



**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

EDoc: 2020-01-000000000015936

Nit: 32375913

NUEVOS ALMACENES SOCIEDAD ANONIMA

21-02-2020 10:09:13 Usuario: INDUARTE

**OPERADOR LOGÍSTICO**

*Honestidad y Responsabilidad*

Oficio No.SAT-GEG-DRE OFI-2020-21-01-000022

Expediente No. 2019-23-26-01-0005671

M.Sc. Rodrigo Juventino Guzman Giron  
Jefe de División de Recaudación Interino  
Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes  
División de Recaudación, Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-  
Su despacho

Yo Vinicio Giovanni Tobar Cruz, agente de aduanas, de 53 años de edad, casado, de nacionalidad guatemalteco, con Documento Personal de Identificación 1840 45975 0101, extendido por el Registro Nacional de las Personas, con oficinas en 14 avenida 25-06, Zona 5 Colonia 25 de junio, del municipio de Guatemala, del departamento de Guatemala, lugar que señalo para recibir notificaciones, representante legal de Intercentroamericana de Servicios y Comercio, S.A. (SERTOBAR) Agencia Aduanera Jurídica, con registro No. 303 y en representación de **NUEVOS ALMACENES, SOCIEDAD ANÓNIMA**, con Número de identificación Tributaria 3237591-3, ante usted respetuosamente:

===== **EXPONGO** =====

1. Con fecha 20/10/2019 aduana de Santo Tomas de Castilla, emite a mi representada la Audiencia No. GTSTCST-2019-98205-AV-878 por ajuste al valor a la Declaracion Unica Centroamericana (DUCA) No. 303-9507660 por un monto de Q.9,787.00, no aceptando las pruebas de descargo presentadas en su oportunidad.
2. Con fecha 24/10/2019 presentamos ante esa aduana, solicitud para pagar mediante garantía de Seguro de Caución (FIANZA) el ajuste antes referido; el cual fue autorizado mediante Resolución No. 2019-23-26-006488.
3. El día 31/10/2019 Afianzadora G&T, S.A. emite FIANZA No. Clase:C-7 No. 731128 por el monto: Q.9,787.00 a favor de la SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
GERENCIA DE CONTRIBUYENTES ESPECIALES GRANDES  
DIVISIÓN DE ATENCIÓN AL CONTRIBUYENTE  
RECOPCIÓN DE DOCUMENTOS No. 1

**RECIBIDO**  
21-02-2020

HORA: 10:10 FIRMA:



14 avenida 25-06 zona 5, Cuidad Guatemala, C.A.  
PBX. (502) 2305-4500, Fax (502) 2331-2294, email: [info@ges.com.gt](mailto:info@ges.com.gt)  
[www.ges.com.gt](http://www.ges.com.gt)



**OPERADOR LOGÍSTICO**

*Honestidad y Responsabilidad*

TRIBUTARIA-SAT-, para efectuar el levante de las mercancías amparadas en DUCA No. 303-9507660, la cual presentamos en aduana en el aérea de recaudación y gestión.

4. Con fecha 06/02/2020 los señores de Afianzadora G&T, S.A. reciben oficio número SAT-GEG-DRE OFI-2020-21-01-000022, de parte de la División de Recaudación Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes; en el cual se les informa que NUEVOS ALMACENES, S.A. adeuda al fisco la cantidad de Q.9,787.00 derivado del ajuste al valor en aduana formulado a la DUCA: 303-9507660 y por consiguiente se proceda a realizar el cobro respectivo.
5. Con fecha 18/02/2020 NUEVOS ALMACENES, S.A. procede a cumplir y hacer efectivo el pago formulado en audiencia GTSTCST-2019-98205-AV-878 por la cantidad de Q.9,787.00 pago realizado con formulario SAT-2000 y numero 27 093 077 272., SAT-8530 27 093 077 272

Por lo anteriormente expuesto:

===== **SOLICITO** =====

1. Me sea extendido el **FINIQUITO** correspondiente.
2. Que se deje sin efecto las actuaciones de la audiencia No. GTSTCST-2019-98205-AV-878 por cumplirse con la obligación tributaria.
3. Que se tenga por señalada la dirección para recibir notificaciones, manifestada en la introducción del presente escrito.

Fundamento legal:

Artículo 28 de la Constitución Política de la Republica de Guatemala.

Guatemala, 20 de febrero de 2020

Por: NUEVOS ALMACENES, S.A.  
Lic. Vinicio Giovanni Tobar Cruz  
Agente de Aduanas

INTERCENTROAMERICANA DE  
SERVICIOS Y COMERCIO, S.A.  
2020. 02



14 avenida 25-06 zona 5, Ciudad Guatemala, C.A.  
PBX. (502) 2305-4500, Fax (502) 2331-2294, email: [info@ges.com.gt](mailto:info@ges.com.gt)  
[www.ges.com.gt](http://www.ges.com.gt)



OPERADOR LOGÍSTICO

Oficio No.SAT-GEG-DRE OFI-2020-21-01-000022  
Expediente No. 2019-23-26-01-0005671

M.S.c. Rodrigo Juventino Guzman Giron  
Jefe de División de Recaudación Interino  
Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes  
División de Recaudación, Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-  
Su despacho

Yo Vinicio Giovanni Tobar Cruz, agente de aduanas, de 53 años de edad, casado, de nacionalidad guatemalteco, con Documento Personal de Identificación 1840 45975 0101, extendido por el Registro Nacional de las Personas, con oficinas en 14 avenida 25-06, Zona 5 Colonia 25 de junio, del municipio de Guatemala, del departamento de Guatemala, lugar que señalo para recibir notificaciones, representante legal de Intercentroamericana de Servicios y Comercio, S.A. (SERTOBAR) Agencia Aduanera Jurídica, con registro No. 303 y en representación de **NUEVOS ALMACENES, SOCIEDAD ANÓNIMA**, con Número de identificación Tributaria 3237591-3, ante usted respetuosamente:

===== EXPONGO =====

1. Con fecha 20/10/2019 aduana de Santo Tomas de Castilla, emite a mi representada la Audiencia No. GTSTCST-2019-98205-AV-878 por ajuste al valor a la Declaracion Unica Centroamericana (DUCA) No. 303-9507660 por un monto de Q.9,787.00, no aceptando las pruebas de descargo presentadas en su oportunidad.
2. Con fecha 24/10/2019 presentamos ante esa aduana, solicitud para pagar mediante garantía de Seguro de Caucción (FIANZA) el ajuste antes referido; el cual fue autorizado mediante Resolución No. 2019-23-26-006488.
3. El dia 31/10/2019 Afianzadora G&T, S.A. emite FIANZA No. Clase:C-7 No. 731128 por el monto: Q.9,787.00 a favor de la SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION







**OPERADOR LOGÍSTICO**

TRIBUTARIA-SAT-, para efectuar el levante de las mercancías amparadas en DUCA No. 303-9507660, la cual presentamos en aduana en el aérea de recaudación y gestión.

4. Con fecha 06/02/2020 los señores de Afianzadora G&T, S.A. reciben oficio número SAT-GEG-DRE OFI-2020-21-01-000022, de parte de la División de Recaudación Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes; en el cual se les informa que NUEVOS ALMACENES, S.A. adeuda al fisco la cantidad de Q.9,787.00 derivado del ajuste al valor en aduana formulado a la DUCA: 303-9507660 y por consiguiente se proceda a realizar el cobro respectivo.
5. Con fecha 18/02/2020 NUEVOS ALMACENES, S.A. procede a cumplir y hacer efectivo el pago formulado en audiencia GTSTCST-2019-98205-AV-878 por la cantidad de Q.9,787.00 pago realizado con formulario SAT-2000 y numero 27 093 077 272., SAT-8530 27 093 077 272

Por lo anteriormente expuesto:

===== **SOLICITO** =====

1. Me sea extendido el **FINIQUITO** correspondiente.
2. Que se deje sin efecto las actuaciones de la audiencia No. GTSTCST-2019-98205-AV-878 por cumplirse con la obligación tributaria.
3. Que se tenga por señalada la dirección para recibir notificaciones, manifestada en la introducción del presente escrito.

Fundamento legal:

Artículo 28 de la Constitución Política de la Republica de Guatemala.

Guatemala, 20 de febrero de 2020

Por: NUEVOS ALMACENES, S.A.  
Lic. Vinicio Giovanni Tobar Cruz  
Agente de Aduanas

INTERCENTROAMERICANA DE  
SERVICIOS Y COMERCIO S.A.  
FEB 20 2020



OFICIO NÚMERO SAT-GEG-DRE OFI-2020-21-01-000022  
EXPEDIENTE NÚMERO 2019-23-26-01-0005671

Guatemala, 06 de febrero de 2020

Señores:

**AFIANZADORA G&T, SOCIEDAD ANONIMA**

Ruta 2, 2-39 zona 4,

Municipio de Guatemala, departamento de Guatemala

Estimados señores:

Se hace de su conocimiento que, el contribuyente **NUEVOS ALMACENES, SOCIEDAD ANONIMA NIT 3237591-3**, garantizó ante la **SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT-**, el levante de las mercancías amparadas en la **DECLARACIÓN ÚNICA CENTROAMERICANA (DUCA) GTSTCST-19-098205-0001-7**, NÚMERO DE ORDEN 303-9507660, RÉGIMEN 23-ID, DERIVADO DE LA AUDIENCIA NÚMERO GTSTCST-2019-98205-AV-878, DE FECHA 20 DE OCTUBRE DE 2019 y RESOLUCIÓN NÚMERO 2019-23-26-007208, DE FECHA 21 DE NOVIEMBRE DE 2019, con vigencia durante el plazo que dure el proceso administrativo; mediante la **PÓLIZA No. 731128, Clase C-7**, por la cantidad de **NUEVE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE QUETZALES EXACTOS (Q9,787.00)**, emitida por ustedes.

En cumplimiento a lo establecido en las condiciones generales de la póliza ya referida, **AVISAMOS** a ustedes que, **NUEVOS ALMACENES, SOCIEDAD ANONIMA**, adeuda al fisco tributos derivados de la Declaración Única Centroamericana (DUCA), Clave de Régimen 23-ID, Número de Orden 303-9507660 con fecha de aceptación 03 de octubre de 2019, por un monto de **NUEVE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE QUETZALES EXACTOS (Q9,787.00)**, en concepto de **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -IVA- POR IMPORTACIONES**.

En consecuencia, se hace el presente **RECLAMO**, para que procedan al pago de **NUEVE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE QUETZALES EXACTOS (Q9,787.00)**; para lo cual se adjunta la documentación siguiente:

1. Fotocopia de la Certificación del Saldo Vencido de fecha 24 de enero de 2020, extendida por el Señor Intendente de Aduanas de la Superintendencia de Administración Tributaria, con el reporte de saldos correspondiente.

Hoja 1 de 2

Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes, División de Recaudación

Oficio Número SAT-GEG-DRE OFI-2020-21-01-000022

RJGG/MRR/erfg



OFICIO NÚMERO SAT-GEG-DRE OFI-2020-21-01-000022  
EXPEDIENTE NÚMERO 2019-23-26-01-0005671

2. Fotocopia de la Póliza No. 731128 Clase C-7.

Por lo anterior, sírvanse realizar el pago de la obligación garantizada, con base en lo que establece el artículo 172 del Decreto No. 6-91 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas, Código Tributario.

Sin otro particular, nos suscribimos de ustedes.

Atentamente,

M.Sc. Rodrigo Juventino Guzmán Girón, CPA  
Jefe de División de Recaudación  
División de Recaudación  
Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes

Lic. Maribel Cordero Rivera  
Supervisor de Análisis y Cumplimiento Tributario  
División de Recaudación  
Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes

Lic. Edgar Rolando Franco González  
Profesional de Análisis y Cumplimiento Tributario  
División de Recaudación  
Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes

SEGUROS G&T  
RECIBIDO  
AUDITORIA INTERNA

AFIANZADORA G&T, S. A.

RECIBIDO  
14 FEB 2020  
9:30

# POLIZA

Aprobados sus Estatutos y reconocida su Personalidad Jurídica por Acuerdos Gubernativos emitidos a través del Ministerio de Economía el 4 de abril de 1,968, 20 de septiembre de 1,966 y 17 de febrero de 1,997 y autorizada para emitir toda clase de Fianzas por Resolución No. 1908 del 14 de mayo de 1,968, del mismo Ministerio

POR: \*\*\*\* Q.9,787.00/\*\*\*\*\*

CLASE: C-7

POLIZA No. 731128

AFIANZADORA G&T SOCIEDAD ANONIMA., en uso de la autorización que le fue otorgada por el MINISTERIO DE ECONOMIA se constituye fiadora solidaria hasta por la suma de NUEVE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE QUETZALES CON 00/100. —

ANTE: SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA -SAT.—

Para garantizar: a nombre de NUEVOS ALMACENES, SOCIEDAD ANONIMA, para que pueda efectuar el levante de las mercancías amparadas en DECLARACION NÚMERO DE ORDEN 303-9507660, RÉGIMEN 23-ID, DERIVADO DE LA AUDIENCIA GTSTCST-2019-98205-AV-878, DE FECHA 20 DE OCTUBRE DEL DOS MIL DIECINUEVE EN RESOLUCIÓN NÚMERO: 2019-23-26-006488, DE FECHA 24 DE OCTUBRE DEL 2019.

Esta fianza estará vigente durante el plazo que dure el proceso administrativo.

De conformidad con el Decreto número 25-2010 del Congreso de la República Ley de Actividad Aseguradora, artículos 3 literal b), 106 y 109 y para los efectos de su aplicación, toda referencia a fianza se entenderá como seguro de caución; afianzadora como aseguradora y reafianzamiento como reaseguro.

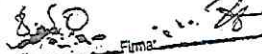

AFIANZADORA G&T SOCIEDAD ANONIMA. conforme artículo 1027 del Código de Comercio, no gozará de los beneficios de orden y excusión a que se refiere el Código Civil de la República de Guatemala y para la interpretación y cumplimiento de la garantía que esta póliza representa, se somete expresamente a la jurisdicción de los Tribunales de el Departamento de Guatemala.

EN FE DE LO CUAL firma la presente Póliza en la Ciudad de Guatemala, el 31 de Octubre del 2019.

Afianzadora G & T, S.A.

Superintendencia de Administración Tributaria  
Aduana Santo Tomás de Castilla  
Área de Recaudación y Gestión

RECIBIDO  
06 NOV. 2019

Firma:   
Hora: 



Carlos Fernández Gomar  
Apoderado

Superintendencia de Administración Tributaria  
Aduana Santo Tomás de Castilla  
Área de Recaudación y Gestión  
Fianza de Interés Fiscal, Confirmada con el  
Departamento de Emisión de Fianzas,  
de la Afianzadora o página WEB

06 NOV. 2019

Por: Electronico

Hora: 8:50 Firma: 

Nelson Enrique Juárez Mejía  
Director de Recaudación de Aduanas  
Gerencia Regional Noroccidente

F-975  
Afianzadora G&T, S. A.  
Ruta 2, 2-39 zona 4 - Guatemala, América Central  
PBX: 2338-5858 61778  
FAX: 2361-4976 62361-2333

Nº 337669

AFIANZADORA  G&T



El infrascrito Intendente de Aduanas de la Superintendencia de Administración Tributaria, SAT

**CERTIFICA**

Que la entidad afianzadora denominada **AFIANZADORA G&T, SOCIEDAD ANÓNIMA**, con Número de Identificación Tributaria **73615-5** y domicilio fiscal ubicado en Ruta 2, 2-39 Zona 4, Municipio de Guatemala, Departamento de Guatemala, emitió póliza en donde consta el Seguro de Caución Clase **C-7** Número de Póliza **731128** de fecha **31 de octubre del 2019**, por medio del cual garantizó el pago de impuesto al valor agregado y derechos arancelarios a la importación de la entidad **NUEVOS ALMACENES, SOCIEDAD ANONIMA**, con Número de Identificación Tributaria **3237591-3**, derivados de la revisión físico-documental de la mercancía amparada en la Declaración Única Centroamericana - DUCA-, Clave de Régimen 23-ID, Número de Orden 303-9507660, la cual se ajustó por Valoración Aduanera y, con base en la Resolución Número 2019-23-26-007208, de fecha veintiuno de noviembre del dos mil diecinueve, elaborada en la Administración de Aduana Santo Tomás de Castilla, donde se determina la obligación tributaria; la entidad **NUEVOS ALMACENES, SOCIEDAD ANONIMA**, adeuda al fisco el monto de **NUEVE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE QUETZALES CON CERO CENTAVOS (Q9,787.00)**, integrados de la siguiente manera: en concepto de **DERECHOS ARANCELARIOS A LA IMPORTACIÓN -DAI-**, la cantidad de **CERO QUETZALES CON CERO CENTAVOS (Q0.00)**; en concepto del **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -IVA-**, la cantidad de **NUEVE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE QUETZALES CON CERO CENTAVOS (Q9,787.00)**. Se realiza la presente certificación para los efectos correspondientes. El expediente No. 2019-23-26-01-0005671, consta de 113 folios, incluyendo el presente. En la ciudad de Guatemala, el veinticuatro de enero del dos mil veinte. -----

Licda. M.A. Mabel Yediro Pope Velásquez  
Supervisor Normativo de Aduanas  
Unidad de Control Aduanero Ex Post  
Departamento Operativo  
Intendencia de Aduanas  
SAT

Licda. Mery Miriam Elizabeth Escobar  
Jefe de Unidad de Aduanas  
Unidad de Control Aduanero Ex Post  
Departamento Operativo  
Intendencia de Aduanas  
SAT

  
Myler Werner Ovalle Ramirez  
Intendente de Aduanas  
Superintendencia de Administración Tributaria  




**AUDIENCIA**  
**GTSTCST-2019-98205-AV-878**

Lugar y Fecha: Aduana Santo Tomas De Castilla, Puerto Barrios, Izabal, 20 de Octubre de 2019

**IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN DE MERCANCIAS**

Número Declaración:	GTSTCST-2019-098205-0001	Fecha aceptación:	03/10/2019
Aduana:	Aduana Santo Tomas De Castilla		
Código y Modalidad:	23 ID	Modo Transporte:	1
No. Orden:	3039507660	Clase Declaración:	10

**IDENTIFICACION DEL IMPORTADOR**

Tipo y No. De Identificación: ARE32375913  
Nombres y apellidos o denominación social: NUEVOS ALMACENES, SOCIEDAD ANONIMA  
Domicilio Fiscal: RUTA 3, 2-81, ZONA 4 CIUDAD DE GUATEMALA, GUATEMALA  
Ciudad: GUATEMALA

**IDENTIFICACION DEL DECLARANTE / REPRESENTANTE LEGAL.**

Tipo y No. De Identificación: ARE2107660K  
Nombres y apellidos o denominación social: INTERCENTROAMERICANA DE SERVICIOS Y COMERCIO SOCIEDAD ANONIMA  
Domicilio Fiscal: 14 AVE. 25-06 ZONA 5  
Ciudad: GUATEMALA

De conformidad con los artículos 335, 336 y 349 del Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano, (RECAUCA) aprobado por Resolución 224-2008 (COMIECO-XLIX) del Consejo de Ministros de Integración Económica, se procedió a realizar el examen físico y documental de las mercancías correspondientes a la declaración aduanera antes citada, por lo que se le comunica que se han detectado las diferencias siguientes:

**VALOR EN ADUANA DE LA MERCANCIA**

**FUNDAMENTO TECNICO**

Como resultado del análisis comparativo del valor declarado con la información contenida en la Base de Datos de Valor disponible en el Servicio Aduanero, la Administración Aduanera ha tenido motivos para dudar sobre la veracidad o exactitud de los datos o documentos presentados como sustento del mencionado valor y dado que las pruebas presentadas para desvanecer la duda razonable contenida en el Requerimiento de Información número GTSTCST-2019-98205-RIM-1519, de fecha 05/10/2019, notificado con fecha 05/10/2019 no son suficientes para demostrar que el valor declarado representa la cantidad total efectivamente pagada o por pagar de las mercancías importadas como lo establece el artículo 1 del Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT), en adelante denominado el Acuerdo, se le comunica:

Que el valor declarado y/o los elementos que componen el valor en aduana, no ha(n) sido aceptado(s) para ser utilizados(s) como base imponible para el cálculo de la obligación tributaria aduanera, por lo que se asigna el valor en aduana a las mercancías importadas que se detallan en anexo de la presente audiencia.

**DETALLE DE LA AUDIENCIA Y PLAZO PARA EVACUARLA**

Con fundamento en los artículos 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala; 127 y 130 literal d) del Decreto 6-91 del Congreso de la República, Código Tributario; 12 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA) aprobado por Resolución 223-2008 (COMIECO-XLIX) del Consejo de Ministros de Integración Económica, se confiere AUDIENCIA por diez (10) días hábiles, contados a partir del día siguiente al de la notificación de la presente, para que se presente descargos y ofrezca los medios de prueba que estime conveniente.\*

\* Conforme a lo preceptuado en los artículos 202 y 203 del Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUCA), el importador podrá solicitar ante el Administrador de la Aduana el levante de las mercancías, y de ser autorizado constituir la garantía que al efecto le exija la Administración Aduanera, suficiente para cubrir la diferencia del monto de los tributos a la importación a que puedan quedar sujetas en definitiva las mercancías, cumpliendo las condiciones que en la respectiva resolución se le indiquen.

## DETALLE DE DIFERENCIAS

### 1. ITEMS DE FACTURA

#### 1.1 Información Declarada

Nro. Item	Secuencia fracción	Cant. Unid.	U. Medida	Características	Valor FOB Unitario (USD)
1	1	1,480.00	PZA	GONDOLA PARA GRANDES DIMENSIONES (DESARM)	11.28

#### 1.2 Diferencias Determinadas

Nro. Item	Secuencia fracción	Cant. Unid.	U. Medida	Características	Valor FOB Unitario (USD)
1	1	1,480.00	PZA	GONDOLA PARA GRANDES DIMENSIONES (DESARM)	18.38

### 2. LINEAS

#### 2.1 Información declarada

Línea	Código SAC	C. Ad1	Cant. Unid.	U. Medida	Descripción de mercancías	FOB USD	Valor en Aduana MPI (Q)	Tasa impositiva	Monto DAI (Q)
1	73089000		1,480.00	PZA	GONDOLA PARA GRANDES DIMENSIONES (DESARMADAS) Y SUS PARTES	16,689.32	161,888.14	0.00%	0.00

#### 2.2 Diferencias Determinadas

Línea	Código SAC	C. Ad1	Cant. Unid.	U. Medida	Descripción de mercancías	FOB USD	Valor en Aduana MPI (Q)	Tasa impositiva	Monto DAI (Q)
1	73089000		1,480.00	PZA	GONDOLA PARA GRANDES DIMENSIONES (DESARMADAS) Y SUS PARTES	27,202.40	243,446.51	0.00%	0.00

### 3. INFORMACIÓN DE REFERENCIA RESPECTO DE LAS LÍNEAS SUJETAS A VERIFICACIÓN INMEDIATA:

Rango de fechas aproximado al momento de la exportación: 23/05/2019 hasta 05/10/2019

Número Declaración	Fecha de Emisión
GTSTCST-19-058532-0001	12/06/2019

Declaración	Líneas (Ref.)	Clasificación Arancelaria	Cant.	Descripción de mercancías	Valor FOB	País Origen	Nivel Comercial Importador
GTSTCST-19-058532-0001	1	73089000	1,509.00	GONDOLA PARA GRANDES DIMENSIONES (DESARMADAS) Y SUS PARTES	18.38	ESTADOS UNIDOS	MAYORISTA

### 4. INFORMACIÓN PRESENTADA PARA DESVANECER DUDA RAZONABLE

- MEMORIAL DE EVACUACIÓN, REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN, COTIZACIÓN, ORDEN DE COMPRA, FACTURA COMERCIAL, CONOCIMIENTO DE EMBARQUE, POLIZA DEL SEGURO, FORMULARIO ISR TRIMESTRAL MES DE ABRIL A JUNIO 2019, FORMULARIO IVA GENERAL MES DE JULIO Y AGOSTO 2019, FORMULARIO ISO TRIMESTRAL DE ABRIL A JUNIO 2019, DIARIO MAYOR GENERAL FOLIO 690635, DECLARACIÓN ÚNICA CENTROAMERICANA, LIBRO DE COMPRAS Y SERVICIOS RECIBIDOS FOLIO 29977. LOS DOCUMENTOS ANTERIORMENTE DESCRITOS FUERON CERTIFICADOS POR EL CONTADOR

### 5. FUNDAMENTOS DE INCIDENCIA SOBRE VALOR

Método de Valoración Utilizado:	Método de Valor de Transacción de Mercancías Similares, con base al Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, en aplicación del artículo 3.
Motivo para el descarte de métodos previos y descripción de la incidencia:	Derivado del análisis de pruebas el Método de Valor de Transacción del Precio Realmente Pagado o por Pagar de las mercancías fue descartado debido a que el importador presento pruebas documentales que contienen inconsistencia; la contabilidad es inexacta derivado a que el contribuyente en el RTU aparece sujeto al sistema contable de lo devengado es decir, que las transacciones deben de ser registradas en el momento que nacen como derechos u obligaciones y no cuando se hacen efectivos, en virtud que no presentan el libro diario donde muestre los registros contables, presentan el diario mayor general en donde solo registran como cargo la compra de la mercadería, no registran abonos y el libro de compras existe una diferencia de Q0.03 en el registro de los bienes; en estos casos se considera que la información documentada contiene datos inexactos. Con fundamento legal en el artículo 206 literal c) y e), artículo 209 y artículo 2 del Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano ¿RECAUCA-, artículo 52 del decreto 10-2012 Ley de Actualización Tributaria y artículo 373 del Decreto 2-70 Código de Comercio, dichos medios de prueba no desvanecen la



	duda razonable que demuestre que el valor declarado representa el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías. Se descarta el Método de Valor de Transacción de las Mercancías Idénticas en virtud que el servicio aduanero no cuenta en este momento con mercancías idénticas para el cotejo de su igualdad. En consecuencia se determina que el método a utilizar es el Método de Valor de Transacción de Mercancías Similares en virtud de que se tienen referencias que cumplen con el momento aproximado de acuerdo al artículo 198 del RECAUCA en cuanto a la naturaleza, país de origen, cantidad similar, con relación a las mercancías objeto de la valoración.
--	--

#### 6. LIQUIDACIÓN GENERAL

Conforme al valor aduanero asignado se realiza la presente liquidación.

TIPO TRIBUTOS	MONTO (Q) DECLARADO	MONTO (Q) DETERMINADO	DIFERENCIA (Q)
DAI	0.00	0.00	0.00
IVA	19,426.58	29,213.58	9,787.00
<b>TOTAL DIFERENCIA</b>			<b>9,787.00</b>
<b>TOTAL A LIQUIDAR</b>			<b>9,787.00</b>

Notifíquese,

JEONATHAN ALEXANDER CALDERÓN AGUIRRE  
 JEONATHAN ALEXANDER CALDERÓN AGUIRRE  
 Valador de Mercancías  
 Gerencia Regional

EXPEDIENTE NÚMERO: 2019-23-26-01-0005671  
RESOLUCIÓN NÚMERO: 2019-23-26-006488

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA; INTENDENCIA DE ADUANAS, ADMINISTRACION DE LA ADUANA SANTO TOMAS DE CASTILLA, municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal, veinticuatro de octubre del dos mil diecinueve.

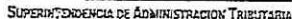
**ASUNTO:** Solicitud de garantía mediante seguro de caución (Fianza) formulada por la entidad contribuyente **NUEVOS ALMACENES, SOCIEDAD ANONIMA** con Número de Identificación Tributaria 32375913, para cubrir el monto del ajuste que se le formuló mediante audiencia GTSTCST-2019-98205-AV-878, de fecha 20 de octubre del dos mil diecinueve, a las mercancías descritas en la declaración número de orden 303-9507660, Régimen 23-ID. Lugar para recibir notificaciones en: 2da. Calle, casa No. 18 primer nivel, zona urbanizada Empresa Portuaria Santo Tomas De Castilla, Puerto Barrios Izabal.

Se tiene a la vista, para resolver, la solicitud de constitución de garantía mediante seguro de caución (Fianza), ingresada a esta Aduana bajo el registro E Doc: 2019-18-000000000007121, por la entidad contribuyente **NUEVOS ALMACENES, SOCIEDAD ANONIMA** con Número de Identificación Tributaria 32375913 para asegurar el pago del monto del ajuste formulado mediante audiencia número, GTSTCST-2019-98205-AV-878, de fecha 20 de octubre del dos mil diecinueve, por un valor total de **NUEVE MIL SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE QUETZALES CON CERO CENTAVOS (Q.9,787.00)** emitida por verificador de mercancías de Aduana Santo Tomás de Castilla.

**CONSIDERANDO:** Que el artículo 52 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano -CAUCA- aprobado a través de la Resolución número 223-2008 del Consejo de Ministros de Integración Económica (COMIECO XLIX) estipula que el cumplimiento de la obligación tributaria aduanera podrá ser garantizado por quien esté obligado a su pago, en los casos que establece el presente Código y su Reglamento. La garantía podrá consistir en: fianza emitida por una entidad autorizada, póliza de seguro, depósito en efectivo en una cuenta del Servicio Aduanero o del Estado según corresponda, cheque certificado, garantía bancaria, valores de comercio, o una combinación de los anteriores, siempre que se asegure al Servicio Aduanero el pago inmediato a su presentación, del monto garantizado.

**CONSIDERANDO:** Que el citado Código Aduanero regula que el monto de la garantía deberá cubrir la totalidad de la obligación tributaria aduanera, incluyendo los intereses generados y cualquier otro cargo aplicable en su caso. Dicha garantía deberá actualizarse en el plazo que se fije en el Reglamento (Artículo 53); asimismo, el Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano en su artículo 349, estipula que, de existir conformidad entre lo declarado y el resultado de la verificación inmediata, se otorgará el levante. Cuando los resultados de la verificación inmediata demuestren diferencias relacionadas con clasificación arancelaria, valor, cantidad, origen de las mercancías u otra información suministrada por el declarante o su representante respecto al cumplimiento de las obligaciones aduaneras, la Autoridad Aduanera deberá efectuar las correcciones y



[illegible]

Lieda, Santa Maria Giulio-Ostiana  
Superiore di Vuffisgar  
Gerancia Regio dei Autori  
E. B. B. B.

*[Firma]*  
Lic. Carlos Alberto Gómez Cordero  
Administrador General  
Gerencia Regional Nororiente

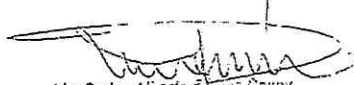
Página 2 de 3  
Aduana Santo Tomás de Castilla  
2019-23-26-006488  
CAGC/smgo/bahl




SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

**EXPEDIENTE NÚMERO: 2019-23-26-01-0005671**  
**RESOLUCIÓN NÚMERO: 2019-23-26-006488**

artículo 54 del Decreto 14-2013 Ley Nacional de Aduanas. IV.) Se le hace saber al verificador que tenga asignada la declaración aludida, que puede proceder a autorizar el levante de las mercancías correspondiente a la declaración única aduanera referida en esta resolución, cuando se haya incorporado a estas diligencias, copia del seguro de caución (fianza), firmado y sellado por el Área de Recaudación y Gestión de esta Aduana, que compruebe la constitución de la garantía autorizada, por lo que debe trasladarse copia de la presente resolución al Coordinador de verificadores de mercancías de esta Aduana; debiendo además faccionar acta de toma muestra si lo considera procedente, de las mercancías ajustadas conforme el procedimiento emitido por la Intendencia de Aduanas. V.) NOTIFIQUESE conforme a la ley al solicitante en la calidad con que actúa, en el lugar que señaló para tal efecto.

  
Lic. Carlos Alberto Gómez Coyoy  
Administrador de Aduanas  
Gerencia Regional Nororiente

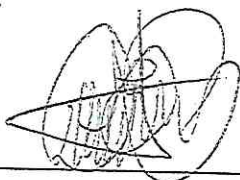
  
Lic. Carlos Alberto Gómez Coyoy  
Administrador de Aduanas  
Aduana Santo Tomás de Castilla

Licda. Santa Magali Cuyajón  
Superintendente  
Gerencia Regional Nororiente



## CEDULA DE NOTIFICACIÓN

En el municipio de PUERTO BARRIOS del departamento de IZABAL, siendo las nueve horas con cinco minutos, el día veinticinco de octubre de dos mil diecinueve, en: 2DA. CALLE, CASA No. 18 PRIMER NIVEL, ZONA URBANIZADA EMPRESA PORTUARIA, SANTO TOMAS DE CASTILLA, PUERTO BARRIOS IZABAL. NOTIFIQUÉ a: NUEVOS ALMACENES, SOCIEDAD ANONIMA, con número de identificación tributaria 3237591-3 la RESOLUCIÓN número: DOS MIL DIECINUEVE - VEINTRES - VEINTISEIS - CERO CERO SEIS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y OCHO. (2019-23-26-006488), de fecha veinticuatro de octubre de dos mil diecinueve, la cual consta de: tres folios, del expediente número: 2019-23-26-01-0005671 entregándole una copia de la misma, por medio de esta cédula que recibió: DANILO ENRIQUE GARRIDO GONZÁLEZ quien manifiesta ser: GESTOR AUTORIZADO, quien bien enterado (a) SI firma.  
DOY FE.

(f)   
No. DPI 1660 26646 1801  
Extendida en: PUERTO BARRIOS, IZABAL  
Teléfono (s): 5514-4951 5807-6558

(f)   
NOTIFICADOR  
Virto Técnico de Información  
Gerencia Regional de Recaudación

11953648

DECLARACION UNICA CENTROAMERICANA (DUCA)  
-IMPRESA-

DUCA-D

Exportador / Proveedor	4.1 No. Identificación		4.2 Tipo Identificación		Identificación de la declaración			CODIGO DE BARRAS		
	4.4 Nombre o razón social		4.3 País Emisión		1 No. correlativo o referencia			3 Fecha de aceptación		
Importador / Destinatario	4.5 Domicilio fiscal		4.3 País Emisión		2 No. de DUCA			8. Aduana salida		
	5.1 No. Identificación		5.2 Tipo Identificación		3 Fecha de aceptación			10. Aduana destino		
Declarante	5.4 Nombre o razón social		5.3 País Emisión		7. Aduana registro / Inicio transito			13. Clase		
	5.5 Domicilio fiscal		5.3 País Emisión		8. Aduana salida			14. Fecha vencimiento		
Transportista	6.1 Código		5.2 Tipo Identificación		9. Aduana ingreso			15. País procedencia		
	6.2 No. Identificación		5.3 País Emisión		10. Aduana destino			16. País exportación		
Conductor	6.3 Nombre o razón social		5.3 País Emisión		11. Régimen aduanero			17. País destino		
	6.4 Domicilio fiscal		5.3 País Emisión		12. Modalidad			18. Depósito aduanero / Zona Franca		
Conductor	19.1 Código		20 Modo de transporte		21. Lugar de embarque			22. Lugar desembarque		
	19.2 Nombre		20 Modo de transporte		24.1 Identificación de la unidad de transporte			24.2 País de registro		
Conductor	23.1 No. Identificación		23.2 No. Licencia de conducir		24.3 Marca de registro			24. Chasis		
	23.4 Nombres y apellidos		23.3 País expedición		24.5 Identificación del remolque o semiremolque			24.6 Cantidad unidades de carga (remolques o semiremolques)		
Valores Totales	25. Valor de transacción		26. Gastos de transporte		27. Gastos de seguro			28. Otros gastos		
	29. Valor en Aduana Total		30. Incoterm		31. Tasa de cambio			32. Peso Bruto total		
Mercancías	35. Cantidad de bultos		36. Clase de bultos		37. Peso Neto			38. Peso Bruto		
	40. Número de línea		41. País		42. Unidad de medida			43. Cantidad		
Mercancías	45. Clasificación arancelaria		46. Descripción de las mercancías		47.1 Criterio para certificar origen			47.2. Reglas accesorias		
	48. Valor de transacción		49. Gastos de transporte		50. Seguro			51. Otros gastos		
Documentos de soporte	54.1 Código del tipo de documento		54.2 Número de documento		54.3 Fecha de emisión del documento			54.4 Fecha de vencimiento		
	54.1 Código del tipo de documento		54.2 Número de documento		54.5 País de emisión del documento			54.6 Línea (al que aplica el documento)		
Observaciones y firmas	55. Observaciones *** SELECTIVO AUTOMATICO: ROJO *** Depósito temporal: TST ACE19-077.		57. Firma, fecha y sello del funcionario autorizado por la Dirección General de Aduanas o de la Aduana de Salida			58. Firma o autorización de ventanilla única			59. Código de Exportador	
	56. Válido hasta		Firma			Firma			Firma	
Observaciones y firmas	60		61. El suscrito declara bajo fe de juramento que las mercancías arriba detalladas son originarias de _____ y que los valores, gastos de transporte, seguro y demás datos consignados en este formulario son verdaderos.			62. El suscrito certifica bajo fe de juramento que las mercancías arriba detalladas son originarias de _____ y que los valores, gastos de transporte, seguro y demás datos consignados en este formulario son verdaderos.			Firma	
	Representado por Lugar y fecha		Nombre Empresa Cargo			Nombre Empresa Cargo			Firma	



**DECLARACION UNICA CENTROAMERICANA (DUCA)  
-HOJA DE AMPLIACION DE INFORMACION-**



1. No. correlativo o referencia  
**303-9507660**

2. No. de DUCA  
**GTSTCST-19-098205-0001-7**

3. Fecha de aceptación  
**03/10/2019**

Total de bultos: 17    Mercancias, cantidad de lineas: 1    FOB Total Dolares: 16,689.32