



Rama Judicial
Consejo Superior de la Judicatura
República de Colombia

Consejo Superior de la Judicatura
Dirección Ejecutiva Seccional de Administración Judicial
Cali – Valle del Cauca
Oficina de Apoyo Juzgados Administrativos

Marque con (X), demanda dirigida al:

Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca ☐

Juzgados Administrativos de Cali ☒

Medio de control

NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO

Partes del Proceso

Demandante(s)

Cedula o NIT	Nombre
860.524.654-6	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA

Demandado(s)

Cedula o NIT	Nombre
800.197.268-4	DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

Apoderado

Cedula o NIT	Nombre
19.395.114	GUSTAVO ALBERTO HERRERA ÁVILA

Teléfono del apoderado 3155776200

Número total de documentos digitales remitidos 3

Observaciones

, ii) pruebas documentales y anexos 99 folios y iii) expediente administrativo 334 folios

Señores

JUZGADOS ADMINISTRATIVOS DEL CIRCUITO DE CALI (REPARTO)

E. S. D.

DEMANDADO: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (Dian)

DEMANDANTE: Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa, identificada con Nit 860.524.654-6

CLASE DE PROCESO: Medio de control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, consagrado en el Artículo 138 de la Ley 1437 de 2011.

GUSTAVO ALBERTO HERRERA ÁVILA, mayor de edad, vecino de Cali, identificado con la cédula de ciudadanía No. 19.395.114 expedida en Bogotá, abogado en ejercicio, portador de la Tarjeta Profesional No. 39.116 del Consejo Superior de la Judicatura, actuando en mi calidad de apoderado especial de **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA**, sociedad legalmente constituida, identificada con Nit. 860.524.654-6, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C y sucursal en esta ciudad, conforme se acredita con el certificado de cámara de comercio y memorial poder a aportar, comedidamente comparezco ante su Despacho de conformidad con lo establecido en el artículo 138 de la Ley 1437 de 2011, demás normas complementarias y con fundamento en los hechos y en las disposiciones de derecho que más adelante invocaré, para instaurar **MEDIO DE CONTROL DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO** en contra de la **DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN)**, representada legalmente por el Doctor Lisandro Manuel Junco Riveira, o quien haga sus veces.

Lo anterior, por la expedición de los siguientes actos administrativos dentro del expediente **CU 201920200098**: i) Requerimiento Especial Aduanero No. 000008 del 10 de febrero de 2020, emitido por el Grupo Interno de Trabajo Investigaciones Aduaneras I de la División de Gestión de Fiscalización-Dirección Seccional de Aduanas de Cali; ii) Resolución Sanción No. 000630-1-88-241-0644-01 del 28 de julio de 2020, proferida por la

Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, y iii) Resolución No. 000180 del 11 de febrero de 2021, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali. Así como también por el restablecimiento del derecho que le asiste a mi poderdante.

I. DESIGNACIÓN DE LAS PARTES Y SUS REPRESENTANTES

Las partes que integran el presente contradictorio, son las siguientes:

– PARTE DEMANDANTE

La integra, la compañía **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA**, sociedad legalmente constituida, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C. y sucursal en esta ciudad, identificada con Nit 860.524.654-6, representada legalmente por Juan Carlos Lenis Cobo, identificado con cédula de ciudadanía No. 94.384.774, o quien haga sus veces. Tiene registrada como dirección para notificaciones físicas: la Calle 100 No. 9 A-45 Piso 12 de la ciudad de Bogotá D.C. y electrónicas al email: notificaciones@solidaria.com.co

– APODERADO DE LA PARTE DEMANDANTE

El suscrito, **GUSTAVO ALBERTO HERRERA ÁVILA**, mayor de edad, vecino de Cali, identificado con cédula de ciudadanía No. 19.395.114 de Bogotá, abogado en ejercicio, portador de la Tarjeta Profesional de Abogado No. 39.116 del Consejo Superior de la Judicatura, con dirección de notificaciones físicas en la Avenida 6 A bis No. 35N-100, Centro Empresarial Chipichape, Oficina 212 de la ciudad de Cali, y electrónicas al email: notificaciones@gha.com.co

– PARTE DEMANDADA

La constituye, la **DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN)**, representada legalmente por el Doctor Lisandro Manuel Junco Riveira, o quien haga sus

veces, con dirección de notificaciones en la Avenida Carrera 68 #19-81 de la ciudad de Bogotá D.C, y electrónicas al email: notificacionesjudiciales@dian.gov.co

II. ACTOS ADMINISTRATIVOS CONTROVERTIDOS

- a) Requerimiento Especial Aduanero No. 000008 del 10 de febrero de 2020, emitido por el Grupo Interno de Trabajo Investigaciones Aduaneras I de la División de Gestión de Fiscalización-Dirección Seccional de Aduanas de Cali.
- b) Resolución Sanción No. 000630-1-88-241-0644-01 del 28 de julio de 2020, proferido por la Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali.
- c) Resolución No. 000180 del 11 de febrero de 2021, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali.

III. CADUCIDAD DEL MEDIO DE CONTROL

En este caso particular y concreto, los términos de caducidad se deben contabilizar a partir del día siguiente a la notificación del acto administrativo que resolvió el recurso de reconsideración interpuesto contra la Resolución Sanción No. 000630-1-88-241-0644-01 del 28 de julio de 2020, esto es, la Resolución No. 000180 del 11 de febrero de 2021, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali.

Así las cosas, es pertinente precisar que la notificación del último acto administrativo se surtió el 25 de febrero de 2021, tal como da cuenta el sello de recibido consignado por mi poderdante en la parte superior izquierda de la primera hoja de la Resolución No. 000180 del 11 de febrero de 2021. Por esta razón se puede esclarecer que me encuentro dentro del término de ley para impetrar el presente medio de control, como quiera que los días corren desde el 26 de febrero de 2021 hasta el 26 de junio de 2021, tal como lo establece el artículo 164, numeral 2, literal d) de la ley 1437 de 2011 (CPACA).

Luego, el día 25 de junio de 2021, se radicó ante la Procuraduría Delegada para Asuntos Administrativos de Cali, solicitud de conciliación prejudicial, por lo que, el día 22 de julio de 2021, ante la Procuraduría 58 Judicial I para Asuntos Administrativos de Cali, se agotó el requisito de procedibilidad, lo que significa que la presentación de este medio de control se encuentra dentro del término dispuesto para el efecto.

IV. HECHOS QUE SIRVEN DE FUNDAMENTO A LAS PRETENSIONES

1. Mediante Requerimiento Especial Aduanero No. 1-88-238-419-0438-1-000006 del 10 de febrero de 2020, el Grupo Interno de Trabajo Investigaciones Aduaneras I de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, propuso sanción aduanera en contra de la **Agencia de Aduanas Atlantis S.A. Nivel 2 (ahora Atlantis Asesores Asociados S.A.S)**, por la presunta tipificación de la conducta contemplada en los numerales 1.2 y 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, modificada por el numeral 2.1 del artículo 622 del Decreto 1165 de 2019, esto es, por: *“(...) prestar el servicio de agenciamiento aduanero a una Persona Inexistente”* y *“(...) por no cumplir con los requerimientos mínimos para el conocimiento del cliente”*
2. La propuesta sancionatoria consistía en la cancelación de la autorización para ejercer la actividad de agenciamiento aduanero y una multa equivalente a **DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000)** M/cte, que correspondía al *“1% del valor FOB de las operaciones realizadas con el cliente, respecto del cual no se cumplió con los requerimientos mínimos para su conocimiento”*.
3. Con ocasión a lo anterior, fue vinculada en calidad de garante en la propuesta sancionatoria, la compañía Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa, en virtud de la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 430-46-994000000125, con vigencia del 13 de diciembre de 2016 al 19 de febrero de 2019, Afianzado: Agencia de Aduanas Atlantis S.A. Nivel 2,

Asegurado-Beneficiario: La Nación Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, fecha de emisión: 25 de noviembre de 2016, como se observa:

Se vincula en la propuesta sancionatoria que aquí se estudia a la compañía **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA** con NIT 860.524.654-6, garante de la **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4; a través de la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No.430-46-994000000125.

4. El Acto Administrativo antes indicado fue notificado a mi procurada el 17 de febrero de 2020, mediante certificación de entrega-guía de transporte No. PC016493864CO, expedida por la Empresa de Servicios Postales Nacionales S.A. 4-72, relacionada en el acápite de los hechos de la Resolución Sanción No. 0006301-88-241-0644-01 del 28 de julio de 2020.
5. Una vez agotadas las etapas de rigor y al no haberse presentado objeciones en contra del Requerimiento Especial Aduanero del 10 de febrero de 2020, ni solicitado o aportado pruebas por parte de la sociedad investigada (Agencia de Aduanas Atlantis S.A) o la Compañía Aseguradora, la Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, profirió Resolución Sanción No. 0006301-88-241-0644-01 de calenda 28 de julio de 2021, a través de la cual se **RESOLVIÓ**:

“ARTICULO PRIMERO. - IMPONER a la AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4, una sanción administrativa consistente en la CANCELACIÓN DE LA AUTORIZACIÓN para ejercer la actividad de agenciamiento aduanero, por prestar sus servicios a una PERSONA INEXISTENTE, incurriendo en la falta administrativa gravísima prescrita por el numeral 1.2 del Artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, hoy contenida en el numeral 1.2 del Artículo 522 del decreto 1165 de 2019, tal como se sustenta en la parte motiva de este acto.

ARTÍCULO SEGUNDO. – IMPONER a la AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S) con NIT

*900.068.761-4, una sanción de multa por valor de **DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000)**, equivalente al uno por ciento (1%) del valor FOB de las operaciones realizadas con el cliente OH SPORT LOGISTIC S.A.S. con Nit. 900.850.000-1, respecto del cual no se cumplió con los requerimientos mínimos para su conocimiento; incurriendo en la infracción administrativa grave establecida en el núm 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685/99, hoy contenida en el numeral 2.1 del Artículo 622 del decreto 1165 de 2019 de acuerdo a los considerandos expuestos en el presente Acto Administrativo.*

ARTÍCULO TERCERO. - ORDENAR a la AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 (ahora Atlantis Asesores Asociados S.A.S) con NIT 900.068.761-4, que efectúe el pago a favor de la NACIÓN-UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES, la suma de DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000), por concepto de la sanción de multa impuesta en el artículo segundo de la presente decisión de fondo, por incurrir en la infracción administrativa grave establecida en el núm 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685/99, hoy contenida en el numeral 2.1 del Artículo 622 del decreto 1165 de 2019 de acuerdo a los considerandos expuestos en el presente Acto Administrativo.

(...)

ARTÍCULO CUARTO. - Como consecuencia de lo establecido en los artículos SEGUNDO Y TERCERO de este acto administrativo, se ORDENA HACER EFECTIVA por los motivos expuestos en la parte considerativa de este acto administrativo, la póliza de cumplimiento de disposiciones legales No. 430-46-994000000125 anexo 0 del 25 de noviembre de 2016 y sus anexos de prorroga No. 3 del 05 de enero de 2017 y No. 4 del 3 de febrero de 2017, expedida por la compañía ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA con NIT. 860.524.654-6, con un valor asegurado de: \$689.455.000, cuyo tomador es la sociedad ATLANTIS S.A. con NIT 900.068.761-4, en cuantía de **DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000).** (Negrita y subrayas fuera del texto original).

6. El aludido acto administrativo sancionatorio de calenda 28 de julio de 2020 fue notificado a mi procurada el 04 de agosto de 2020, tal como da cuenta el sello de recibido consignado en la parte superior derecha de la primera hoja de la Resolución.
7. El 24 de agosto de 2020, dentro del término legal, mi procurada por conducto del Dr. Diego Enrique Pérez Cadena, presentó **RECURSO DE RECONSIDERACIÓN** en contra de la Resolución Sancionatoria de calenda 28 de julio de 2020, arguyendo que, no existía contrato de seguro vigente que cubriera los riesgos materia de investigación, por cuanto el siniestro se había configurado con posterioridad al término de vigencia de la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 430-46-994000000125 (vigencia 13 de diciembre de 2016 al 19 de febrero de 2019), pues como lo veremos más adelante en el desarrollo del concepto a la violación, dicho siniestro a la luz de la jurisprudencia vigente, no lo determina el incumplimiento de la obligación aduanera, sino cuando, mediante liquidación oficial o resolución sanción independiente, se tiene plenamente identificada la suma a favor de la administración tributaria.
8. Mediante Resolución No. 000180 del 11 de febrero de 2021 *“POR MEDIO DEL CUAL SE RESUELVE RECURSO DE RECONSIDERACIÓN”*, la Dirección Seccional de Aduanas de Cali-División Gestión Jurídica, resolvió el recurso de reconsideración mencionado en el hecho anterior, en los siguientes términos:

“Adentrando al fondo de la Litis, es menester mencionar que el recurrente plantea de manera explícita que el siniestro ocurrió con posterioridad al término de la vigencia de la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales Nro. 430-46-994000000125, no obstante está probado que el siniestro tuvo ocurrencia estando vigente la póliza No. 430 46 994000000125 anexo 0 y 3 si se encontraban vigente para la ocurrencia de los hechos entre el día 03/08/2015 y 02/05/2017 y se hace exigible mediante el presente acto administrativo, el cual se libra dentro de los dos años siguientes a la ocurrencia del siniestro, por lo que es evidente que esta instancia no comparte la tesis planteada.

(...)

ARTICULO PRIMERO: CONFIRMAR EN TODAS SUS PARTES, la Resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020, proferida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, mediante el cual se impone sanción a la sociedad AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A S NIVEL 2 (Ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S) con NIT: 900.068.761, cconsistente en multa por valor de DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.009), equivalente al uno por ciento (1%) del valor FOB de las operaciones realizadas con el cliente OH SPORT LOGISTIC S.A.S. Nit: 900.850.000 y en la cual se ordenó hacer efectiva la póliza de cumplimiento de disposiciones legales Nro. 430-46994-000000125 anexo 0 del 25 de noviembre de 2016 y sus anexos de prorroga Nro. 3 del 05 de enero de 2017 y Nro. 4 del 3 de febrero de 2017, expedida por la compañía ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA con NIT: 860.524.654 con un valor asegurado de \$689.455.000, cuyo tomador es la sociedad AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A.S. NIVEL 2 (Ahora Atlantis Asesores Asociados S.A.S) con Nit: 900.068.761 en cuantía de DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000).” (Negrita adrede)

9. El anterior acto administrativo fue notificado a mi procurada el 25 de febrero de 2021, tal como da cuenta el sello de recibido consignado en la parte superior izquierda de la primera hoja de la Resolución. Entendiéndose con ello, agotada la vía administrativa, en los términos que lo predica el artículo 87, numeral 2° de la ley 1437 de 2011 (CPACA):

“Artículo 87. Firmeza de los Actos Administrativos. Los actos administrativos quedarán en firme:

(...)

2. Desde el día siguiente a la publicación, comunicación o notificación de la decisión sobre los recursos interpuestos.”

10. Los actos administrativos aquí controvertidos incurrieron en los cargos de infracción de las normas en que deberían fundarse y falsa motivación, como más adelante se demostrará.
11. El día 25 de junio de 2021, actuando como apoderado del hoy demandante, presenté solicitud de conciliación prejudicial convocando a la acá demandada ante la Procuraduría Delegada para Asuntos Administrativos de Cali. Dicha solicitud le correspondió por reparto a la Procuraduría 58 Judicial I para Asuntos Administrativos de Cali, bajo el SIAF: 3496.
12. El día 22 de julio del 2021 ante la referida Procuraduría y la falta de ánimo conciliatorio de la convocada, se agotó el requisito de procedibilidad de que está revestido el presente medio de control, del cual se hace referencia en el artículo 161, numeral 1° de la Ley 1437 de 2011 (CPACA), modificado por el artículo 34 de la Ley 2080. Sin embargo, hasta el momento de la radicación de este medio de control, no me ha sido remitida el acta y la Constancia de No Conciliación correspondiente, pese haberse solicitado a los correos electronicos establecidos para el efecto. Miremos:





Por lo anterior, en memorial posterior se estará presentando ante el Despacho la correspondiente Acta y Constancia de No Conciliación, como prueba del agotamiento del requisito.

V. CONCEPTO DE LA VIOLACIÓN Y FUNDAMENTOS DE DERECHO

Con el propósito de ejercer un control de legalidad sobre los Actos Administrativos de carácter particular y concreto proferidos por las diferentes entidades del Estado, el legislador consagró en el artículo 138 de la Ley 1437 de 2011 (CPACA), el medio de control denominado “*Nulidad y Restablecimiento del Derecho*” mediante el cual, es posible solicitar ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa, la nulidad de dichos actos cuando una o varias personas se crean lesionadas en un derecho subjetivo amparado en una norma jurídica. Así mismo, podrá pedir que se le restablezca su derecho y/o se le repare el daño causado, según el caso.

Dicha nulidad contra los actos administrativos procederá, si se llega a demostrar uno o varios de los siguientes cargos establecidos por la norma (CPACA). Veamos: “*Artículo*

137. Nulidad. Toda persona podrá solicitar por sí, o por medio de representante, que declare la nulidad de los actos administrativos de carácter general.

Procederá cuando hayan sido expedidos con infracción de las normas en que debían fundarse, o sin competencia, o en forma irregular, o con desconocimiento del derecho de audiencia y defensa, o mediante falsa motivación, o con desviación de las atribuciones propias de quien las profirió.”(Negrita adrede).

En el caso que nos ocupa, como ha quedado dicho, se pretende controvertir los actos administrativos indicados en precedencia, mediante los cuales, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), a través de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, ordenó imponer a la Agencia de Aduanas Atlantis S.A.S. Nivel 2 (ahora Atlantis Asesores Asociados S.A.S.), una sanción administrativa consistente en la Cancelación de la Autorización para ejercer la Actividad de Agenciamiento Aduanero y una sanción de Multa por valor de Diez Millones Novecientos Noventa y Tres Mil Pesos (\$10.993.000), con ocasión a unas operaciones realizadas con el cliente OH SPORT LOGISTIC S.A.S con Nit. 900.850.000-1, respecto del cual no se cumplió con los requerimientos mínimos para su conocimiento.

Si bien mí prohijada solo tuvo la calidad de tercero en dicha relación mercantil, al ser garante de las obligaciones a cargo del afianzado, sus intereses también se vieron afectados por la declaratoria de efectividad de la póliza contenida en los actos administrativos que son objeto de impugnación.

En este orden de ideas, de acuerdo con la clasificación citada anteriormente de las modalidades en las cuales puede presentarse la nulidad deprecada, se mostrará a continuación, las circunstancias en las que se encuentra configurada la misma en el presente asunto:

a) LA DIAN INCURRIÓ EN INFRACCIÓN DE LAS NORMAS Y FALSA MOTIVACIÓN, LUEGO QUE ORDENÓ HACER EFECTIVA LA PÓLIZA No. 430-46-994000000125, POR CUANTO LA MISMA NO SE ENCONTRABA VIGENTE PARA EL MOMENTO EN QUE SE CONFIGURÓ EL SINIESTRO

El Honorable Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo-Sección Cuarta, Consejero Ponente: Hugo Fernando Bastidas Bárcenas, en sentencia del 15 de marzo de 2012, Radicación No. 25000-23-27-000-2004-92271-02 (16660), Actor: Accenture Ltda, precisó que, la nulidad derivada de la infracción de las normas en las que ha debido fundarse el acto administrativo, debe ser directa y ocurre cuando se configura una de las siguientes situaciones: i) falta de aplicación, ii) aplicación indebida o, iii) interpretación errónea. Veamos:

“El artículo 84 del C.C.A consagra, entre otras causales de nulidad, la derivada de la infracción de las normas en las que ha debido fundarse el acto administrativo o mejor, la nulidad por violación de una norma superior, como se conoce genéricamente a esta causal de nulidad. La contravención legal a la que hace referencia esa causal debe ser directa y ocurre cuando se configura una de las siguientes situaciones: i) falta de aplicación, ii) aplicación indebida o, iii) interpretación errónea. Según la doctrina judicial del Consejo de Estado, ocurre la primera forma de violación, esto es, la falta de aplicación de una norma, ya porque el juzgador ignora su existencia, o porque a pesar de que conoce la norma, tanto que la analiza o sopesa, sin embargo, no la aplica a la solución del caso. También sucede esa forma de violación cuando el juez acepta una existencia ineficaz de la norma en el mundo jurídico, pues no tiene validez en el tiempo o en el espacio. En los dos últimos supuestos, el juzgador puede examinar la norma, pero cree, equivocadamente, que no le es aplicable al asunto que la resuelve, evento en el cual se está ante un típico caso de violación por falta de aplicación, no de interpretación errónea, en razón de que la norma por no haber sido aplicada no trascendió al caso. Se presenta la segunda manera de violación directa, esto es, por aplicación indebida, cuando el precepto o preceptos jurídicos que se hacen valer se usan o se aplican a pesar de no ser los pertinentes para resolver el asunto que es objeto de decisión. El error por aplicación indebida puede originarse por dos circunstancias: 1.- Porque el juzgador se equivoca al escoger la norma por inadecuada valoración del supuesto de hecho que la norma consagra y 2.- Porque no se establece de

manera correcta la diferencia o la semejanza existente entre la hipótesis legal y la tesis del caso concreto. Y, finalmente, se viola la norma sustancial de manera directa, cuando ocurre una interpretación errónea. Sucede cuando el precepto o preceptos que se aplican son los que regulan el asunto por resolver, pero el juzgador los entiende equivocadamente, y así, erróneamente comprendidos, los aplica. Es decir, ocurre cuando el juzgador le asigna a la norma un sentido o alcance que no le corresponde.”

Por otra parte, esta alta corporación en providencia del 26 de julio de 2017, Radicación 11001-03-27-000-2018-00006-00, Consejero Ponente: Milton Chaves García, tuvo la oportunidad de referirse a la falsa motivación, indicando que es una causal autónoma e independiente que se relaciona directamente con el principio de legalidad de los actos y con el control de los hechos determinantes de la decisión administrativa. Para ser viable su prosperidad:

*“es necesario que se demuestre una de dos circunstancias: a) **O bien que los hechos que la Administración tuvo en cuenta como motivos determinantes de la decisión no estuvieron debidamente probados dentro de la actuación administrativa;** o b) **Que la Administración omitió tener en cuenta hechos que sí estaban demostrados y que si hubiesen sido considerados habrían conducido a una decisión sustancialmente diferente (...)**” (Negrita adrede).*

Arribando los anteriores criterios al caso *sub-examine* encontramos que, la Dirección Seccional de Aduanas de Cali no dio aplicación a las disposiciones que regulan el Contrato de Seguro y tuvo en cuenta hechos que no estaban debidamente probados como motivos determinantes de la decisión, como se pasa a exponer:

El trámite administrativo que finalizó con la imposición de una sanción a la Agencia de Aduanas Atlantis S.A. Nivel 2, por comisión de la falta administrativa gravísima y grave, prescritas como infractivas y desarrolladas en los numerales 1.2. y 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999 (hoy numerales 1.2 y 2.1 artículo 622 del Decreto 1165/2019); corresponden a hechos investigados por la administración desde el **08 de agosto de 2019**, y constituidos como sanción mediante Resolución Sanción No. 1-88-241-064-01-000630 de

calenda 21 de julio de 2020. Por lo anterior, una vez consultada la base de datos de mi procurada, encontramos que, el evento que configuró el siniestro, no contaba con contrato de seguro (Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales) vigente.

Debemos recordar que las decisiones de los servidores públicos instrumentadas en actos administrativos, y más aún si revisten el carácter sancionatorio, para no estar incurso en vicios de nulidad, tienen que soportarse en la observancia del principio fundamental al debido proceso, a los principios que regulan la función pública, conforme a los artículos 6, 29, y 209 de nuestra constitución política, y al acatamiento estricto de los principios orientadores de las actuaciones administrativas.

Conforme a lo anterior y para efectos de acreditar la posición que se sostendrá a lo largo de este escrito, se pasará a exponer los antecedentes del caso concreto descritos en el acto administrativo sancionatorio (Resolución No. 1-88-241-064-01-000630 de calenda 28 de julio de 2020), de los que se desprende que el contrato de seguro afectado no se encontraba vigente para la fecha de configuración del siniestro.

“ANTECEDENTES DEL CASO

Conforme a los documentos obrantes dentro del expediente, se tiene que la presente investigación tiene su origen en el oficio No. 01-03-238-41-1143 del 08 de agosto de 2019 (folio 1), y radicado interno No. 006216 del 12 de agosto de 2019, mediante el cual el Jefe de Git investigaciones Aduaneras inicia investigación contra ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S., dentro de la investigación que se adelanta en ese Despacho según DENFIS-No. 2017-211-348-1290 en ejercicio de las facultades de control posteriores al ingreso de mercancías importadas, donde según visita realizada al importador OH SPORT LOGISTIC S.A.S., con NIT 900.580.000-1, se pudo determinar que:

“(...) De acuerdo con el Acta de Hechos No. 1422 del 09/04/2019 (sic), la dirección registrada como domicilio fiscal para los operadores de comercio del importador (...) donde se comprobó que esta corresponde a una casa de habitación y según información obtenida durante la indagación se pudo establecer que dicha empresa nunca operó en esa dirección (...).”

Se anexó, entre otros los siguientes documentos.

Auto Comisorio Aduanero No. 01061 de fecha 08/04/2019 (folio 2).

Acta de Hechos para Acción de Control Posterior No. 1422 de fecha 09/04/2019.

(...)

En la comunicación se advierte que este importador realizó operaciones con la AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4, con domicilio en la ciudad de Cali, en la cuantía de USD 363.604, para que se establezca si dicha agencia, en desarrollo de la prestación del servicio de agenciamiento aduanero incurrió en la conducta infractiva contenida en el numeral 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685/99. (...)

(...)

Con Auto No. 0105 del 30/10/2019, la división de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional decide dar apertura a la investigación preliminar a nombre de la sociedad AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4, bajo el subproceso de determinación e imposición de sanciones, cuyas gestiones deben determinar si la sociedad investigada, en desarrollo de la prestación del servicio de agenciamiento aduanero relacionado con la presentación de las declaraciones de aduanas a nombre del importador OH SPORT LOGISTIC S.A.S, con NIT 900.850.000-1, incurrió en falta gravísima (...).

(...)

Los resultados se presentan mediante informe de Acción de Fiscalización No. 0035 del 10/02/2020 (folios 38 a 44), en el cual se concluye formalizar en el expediente CU 2019 2020 0098 mediante auto de apertura de la misma fecha y dentro del cual se formula reproche jurídico a través del Requerimiento Especial Aduanero No. 1-88-238-419-0438-1-000006 del 10/02/2020 (folios 49 a 62), en el que se propone sanción de multa a la sociedad AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) (Negrita adrede).

Con lo anterior, detallamos uno a uno los anexos de la Póliza de Cumplimiento Disposiciones Legales No. 430-46-994000000125, para aclarar y probar el alcance del contrato de seguro, respecto a su expedición y vigencia.

Aseguradora Solidaria de Colombia otorgó la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 430-46-994000000125 bajo las siguientes condiciones:

Póliza No. 994000000125

Afianzado: AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 NIT. 900.068.761-4

Asegurado-Beneficiario: LA NACIÓN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.

Fecha de emisión: 25 de noviembre de 2016.

Amparo	Vigencia	Suma Asegurada
Cumplimiento de disposiciones legales	13/12/2016 al 13/03/2018	\$689.454.000
Cumplimiento de disposiciones legales	13/03/2018 al 19/01/2019	\$689.454.000
Cumplimiento de disposiciones legales	19/01/2019 al 19/02/2019	\$689.454.000

“BENEFICIARIOS

NIT. 800197268- U.A.E. DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.

PÓLIZA DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES:

*****OBJETO DE LA GARANTIA*****

LA PRESENTE POLIZA GARANTIZA EL PAGO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS Y DE SANCIONES A QUE HAYA LUGAR POR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES EN EL EJERCICIO DE LA ACTIVIDAD DE AGENCIAMIENTO ADUANERO, Y COMO DECLARANTE EN LA MODALIDAD DE TRÁNSITO ADUANERO NACIONAL, CONTENIDAS EN EL DECRETO 2685 DE 1999, MODIFICADO POR LOS DECRETOS 1232 DE 2001, 2883 DE 2008, Y 1510 DE 2009, Y LAS RESOLUCIONES 4240 DE 2000, RESOLUCIÓN 7002 DE 2001 Y 8274 DE 2008, Y DEMÁS NORMAS VIGENTES QUE LO MODIFIQUEN Y ADICIONEN.

*****NOTA. ASEGURADORA SOLIDARIA RENUNCIA EXPRESAMENTE AL BENEFICIO DE EXCLUSION, DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL PARAGRAFO DEL ARTÍCULO 496 DE LA RESOLUCIÓN 4240 DE 2000.**

ASEGURADO/BENEFICIARIO: LA NACIÓN-UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL-DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.”(Negrita adrede).

De acuerdo con lo anterior, los límites dentro de los cuales se enmarca la responsabilidad de Aseguradora Solidaria de Colombia como garante del cumplimiento de las obligaciones del agente aduanero en la modalidad de tránsito Aduanero Nacional de la Agencia de Aduanas Atlantis S.A.S. Nivel 2, se encuentra claramente definida, en cuanto al riesgo que se está cubriendo, a su vigencia –límite temporal- y al valor máximo que se asegura.

Dentro del presente asunto, es necesario que entremos a estudiar el límite de responsabilidad de la aseguradora con relación a la vigencia de la cobertura, porque precisamente en este aspecto fue que erró la entidad demandada y es el que sustenta los cargos de nulidad contra los actos administrativos controvertidos.

El artículo 1047 del Código de Comercio establece el contenido de la póliza y en su numeral 6° señala que la póliza de seguros debe expresar: *“la vigencia del contrato, con indicación de las fechas y horas de iniciación y vencimiento, o el modo de determinar unas y otras”*

Por otra parte, el artículo 1056 ibídem consagra la delimitación contractual de los riesgos que asume el asegurador, en tal sentido prescribe la norma: *“Con las restricciones legales, el asegurador podrá, a su arbitrio, asumir todos o algunos de los riesgos a que estén expuestos el interés o la cosa asegurados, el patrimonio o la persona del asegurado.”*

De esta manera es claro que la obligación que asume la aseguradora con motivo de la expedición de la póliza se debe encontrar claramente delimitada en el tiempo, es decir, **por parte de la aseguradora solamente se responde por la ocurrencia del riesgo asegurado que, valga la redundancia, se materialice durante el período vigencia de la póliza.** Al respecto, la Corte Suprema de Justicia-Sala de Casación Civil, Magistrado Ponente: Carlos Ignacio Jaramillo Jaramillo, en sentencia del 31 de enero de 2007, destacó lo siguiente:

“(...)

Debe tenerse en cuenta que lo que se exige en el régimen de contratos de seguros, en cuanto a su vigencia y cobertura, es que el riesgo efectivamente se materialice durante el período de vigencia de la póliza, puesto que una cosa es el surgimiento del derecho a obtener la indemnización y otra cosa es el derecho a recibir su pago, en que si se concreta una vez se hace la reclamación en la forma establecida por la ley. Al respecto, ha dicho la Sala: En otras palabras, el acto administrativo es la prueba de la realización del riesgo y podría decirse que esta forma de acreditar el siniestro conviene en un privilegio para la administración, ya que le basta su propia decisión fundamentada, que goza de presunción de legalidad. Esta forma de acreditar el siniestro también constituye una ventaja para la aseguradora, ya que tiene la posibilidad de discutir administrativa y judicialmente el acto, en la medida en que los fundamentos jurídicos y fácticos que la administración adujo para acreditar el siniestro no sean suficientes. Se adelanta así el debate en torno a un acto dictado con base en una potestad que dimana de la ley.” (Negrita adrede)

Es válido en este punto referir que la administración se limitó a vincular la póliza de cumplimiento de disposiciones legales No. 430-46-994000000125, expedida por Aseguradora Solidaria de Colombia, sin detenerse, tan siquiera, a estudiar su vigencia. Veamos la motivación de la vinculación del garante, descrita en el acto administrativo sancionatorio del 28 de julio de 2020:

“Con fundamento en lo anteriormente expuesto, el área de fiscalización adecua la conducta de la sociedad AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4, como infractiva prevista en los numerales 1.2 y 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999 (hoy numerales 1.2. y 2.1 del artículo 622 del Decreto 1165/2019), y vincula a la presente investigación a las (sic) compañía ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA con NIT. 860.524.654-6, en calidad de garante a través de la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 430-46-994000000125, derivado de la conducta anteriormente expuesta y a la luz de la normatividad aduanera antes citada, que tipifica un hecho sancionable, considera el área de Fiscalización que el declarante AGENCIA DE ADUANAS

ATLANTIS S.A. NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4”

El anterior acápite transcrito, sin que requiera mayor exposición, nada dice sobre el periodo de vigencia de la póliza, ni su consecuente nexa con la fecha de la configuración del siniestro.

Entonces, si bien las declaraciones de importación fueron presentadas entre el 03 de agosto de 2015 y el 02 de mayo de 2017, como bien lo sostiene la Resolución Sancionatoria del 28 de julio de 2017:

“(…) Se gestionaron ochenta y cinco (85) declaraciones de aduanas con fecha de presentación entre el 03 de agosto de 2015 y el 02 de mayo de 2017 (folio 5) donde la documentación que acredita denota que la verificación del cliente no se llevó a cabo con antelación a la prestación del servicio de agenciamiento y/o se hizo de forma irregular, dado que el resultado de la visita de verificación del domicilio fiscal del importador que fuera adelantado por la autoridad aduanera (...)” (Negrita adrede)

También lo es que dicho actuar supuestamente irregular, no comporta la ocurrencia del siniestro toda vez que el objeto de las pólizas de cumplimiento de disposiciones legales no es amparar la no entrega de la mercancía o el incumplimiento en los requisitos de diligenciamiento de las declaraciones de importación, sino el pago de los tributos y las sanciones a que hubiere lugar como consecuencia de dichas actuaciones. Así lo destacó la Honorable Corte Suprema de Justicia-Sala de Casación Civil en la sentencia ya referenciada:

*“Resaltó que el objeto de la póliza no ampara la no entrega de una mercancía o el incumplimiento en los requisitos en el diligenciamiento de las declaraciones de importación que amparaban dicha mercancía, **sino el pago de los tributos y las sanciones a que hubiere lugar como consecuencia de dichas actuaciones** (...)”* (Negrita adrede).

En este sentido, resta formularnos el siguiente interrogante del caso: *¿En qué momento se entiende configurado el siniestro en las Pólizas de Cumplimiento de Disposiciones Legales?*

Según reciente jurisprudencia de unificación emitida el 14 de noviembre de 2019 por el Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo-Sección Cuarta, Consejero Ponente: Jorge Octavio Ramírez Ramírez, Actor: Seguros Colpatria S.A., Demandado: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, Radicación Número: 25000-23-37-000-2013-00452-01 (23018) CE-SUJ-4-011, **el siniestro en este tipo Pólizas de Cumplimiento de Disposiciones Legales, lo configura la resolución sanción.** Veamos:

“(iv) El único acto que debe notificarse a los garantes y aseguradoras es la resolución sanción, con el fin de que ejerzan su derecho de contradicción y defensa, pues ese acto es el que configura el siniestro amparado por la póliza de cumplimiento de disposiciones legales.” (Negrita adrede).

Siguiendo esta misma línea, la Subdirectora de Gestión de Fiscalización Aduanera en memorando No. 000103 del 27 de mayo de 2021 con destino a los Directores Seccionales de Aduanas, Directores Seccionales de Impuestos y Aduanas, Directores Seccionales Delegados de Impuestos y Aduanas, Jefes de División de Gestión de Fiscalización y Jefes de División de Gestión de Liquidación, hizo las siguientes advertencias de cara a los seguros de cumplimiento de disposiciones legales que respaldan operaciones aduaneras:

“En primer lugar, en el contexto de los seguros de cumplimiento que respaldan las operaciones aduaneras, por vigencia del seguro debe entenderse el periodo que se encuentra comprendido entre las fechas establecidas en la carátula de la póliza, y durante el cual, de presentarse un siniestro en los términos acordados por las partes en el contrato, nace en cabeza del asegurado un derecho a reclamar ante la respectiva compañía aseguradora la garantía de cumplimiento otorgada para respaldar la operación aduanera.

En segundo lugar, la fecha de configuración del siniestro es el momento en que, de acuerdo con los términos acordados por las partes en la póliza, una vez notificado oportuna y debidamente a la aseguradora acerca de la existencia del siniestro, se entiende que el

*riesgo asegurado por el seguro se ha materializado durante la vigencia de la póliza y, por ende, nace en cabeza del asegurado un derecho a reclamar ante la respectiva compañía aseguradora (y la consiguiente obligación en cabeza de la aseguradora de pagar) la garantía de cumplimiento otorgada para respaldar la operación. **En materia de las pólizas de cumplimiento que se otorgan en el marco de las operaciones aduaneras, la práctica común que acuerdan las partes es condicionar la existencia del siniestro a que la obligación incumplida haya sido declarada mediante resolución administrativa debidamente ejecutoriada. De esta manera, sin la existencia de un acto administrativo ejecutoriado que declare el incumplimiento no es posible hablar de la existencia de un siniestro, así en la práctica una de las partes haya incumplido una obligación contractual.***

En tercer lugar, la póliza por afectar es aquella que, durante la vigencia del contrato de seguro, asegura el cumplimiento de las obligaciones de la operación aduanera. En la determinación de la póliza por afectar es importante que se guarde consistencia temporal entre el contrato cuyas obligaciones están siendo aseguradas y el contrato de seguro. Lo anterior debido a que en este tipo de operaciones es común encontrar varias pólizas vigentes, pero cada una respalda una operación independiente.

***En este orden de ideas, la posibilidad de exigirle el cumplimiento de un contrato a una entidad aseguradora dependerá que la resolución emitida por la autoridad administrativa quede debidamente ejecutoriada durante la vigencia de la póliza.”** (Negrita adrede)*

Arribando los anteriores criterios al caso concreto, encontramos que, en efecto, en la póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 430-46-994000000125, las partes condicionaron la existencia del siniestro a que la obligación incumplida haya sido declarada mediante resolución sancionatoria. Miremos:

*****OBJETO DE LA GARANTÍA*****

LA PRESENTE PÓLIZA GARANTIZA EL PAGO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS Y DE SANCIONES A QUE HAYA LUGAR POR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES EN EL EJERCICIO DE LA ACTIVIDAD DEL AGENCIAMIENTO ADUANERO (...) (Negrita adrede).

Pues antes de la Resolución Sanción, la aseguradora no tiene la capacidad de conocer, sin ningún margen de duda, cuál es el monto al que asciende la multa que se le impone al afianzado en razón al incumplimiento de sus obligaciones en el ejercicio de la actividad del agenciamiento aduanero; habida cuenta que las etapas anteriores como, por ejemplo, el requerimiento especial aduanero, es una mera expectativa de multa, tan es así que la propia **DIAN** la denomina como *“Propuesta Sancionatoria”*.

Por esta razón, el siniestro en este tipo de pólizas lo constituye el acto administrativo sancionatorio y no la infracción de las responsabilidades aduaneras, pues lo que se garantiza es el pago de la sanción y no la entrega de una mercancía o el incumplimiento en los requisitos en el diligenciamiento de las declaraciones de importación.

En buena hora, como lo vimos, la propia Subdirectora de Gestión de Fiscalización Aduanera de la **DIAN** destaca, que sin la existencia de un acto administrativo ejecutoriado que declare el incumplimiento no es posible hablar de un siniestro en materia de pólizas de cumplimiento que se otorgan en el marco de las operaciones aduaneras.

En este evento, el acto administrativo declarativo de incumplimiento y que configura el siniestro lo constituye la **Resolución Sanción No. 000630 del 28 de julio de 2020**, el cual quedó debidamente ejecutoriado el 26 de febrero de 2021, tal como se explicó en el hecho noveno.

En este sentido, para hacer efectiva la póliza de cumplimiento No.430-46-994000000125, era requisito indispensable que la misma se encontrara vigente, por lo menos, para la fecha en que fue proferida la Resolución Sanción o, para la fecha en que quedó debidamente ejecutoriada, tal como lo expuso la referida Subdirectora: *“En este orden de ideas, la posibilidad de exigirle el cumplimiento de un contrato a una entidad aseguradora dependerá que la resolución emitida por la autoridad administrativa quede debidamente ejecutoriada durante la vigencia de la póliza”* (Negrita adrede).

No obstante, al revisar el periodo de vigencia de aludida póliza (del 13 de diciembre de 2016 al 19 de febrero de 2019) en conjunto con la fecha en que fue proferida la resolución sanción y que quedó ejecutoriada (28 de julio de 2020 y 26 de febrero de 2021), salta a la vista que la misma no se encontraba vigente, porque el siniestro, en este caso, ocurrió por fuera del término de cobertura, lo que hacía ilegal hacer efectiva la misma, en los términos y condiciones que dispuso el artículo cuarto del acto administrativo sancionatorio, confirmado mediante Resolución No 000180 de fecha 11 de febrero del 2021 *“POR MEDIO DEL CUAL SE RESUELVE RECURSO DE RECONSIDERACION”*, de la que es posible extraer el error de interpretación en la configuración del siniestro que tanto se ha venido sosteniendo, por cuanto consideró que el mismo se tenía por acreditado a partir del 03 de agosto de 2015 al 02 de mayo de 2017 (fechas en las que se presentaron las declaraciones de aduanas objeto de investigación y posterior sanción) y no con la Resolución Sanción del 28 de julio de 2020 o su fecha de ejecutoria como era lo correcto:

“Adentrando al fondo de la Litis, es menester mencionar que el recurrente plantea de manera explícita que el siniestro ocurrió con posterioridad al término de la vigencia de la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales Nro. 430-46-994000000125, no obstante está probado que el siniestro tuvo ocurrencia estando vigente la póliza 430 46 994000000125 anexo 0 y 3 si se encontraban vigente para la ocurrencia de los hechos entre el día 03/08/2015 y 02/05/2017 (sic) y se hace exigible mediante el presente acto administrativo, el cual se libra dentro de los dos años siguientes a la ocurrencia del siniestro, por lo que es evidente que esta instancia no comparte la tesis planteada.”

En los anteriores términos se considera que los actos administrativos incurrieron en los cargos de nulidad endilgados, pues se logró demostrar:

- i) Que hubo falta de aplicación de las disposiciones normativas que regulan el contrato de seguro, así como también de la jurisprudencia unificadora de criterio respecto al momento en que se debe entender configurado el siniestro en las pólizas de cumplimiento de disposiciones legales, y del memorando No. 00103 del 27 de mayo de 2021 emitido por la Subdirectora de Gestión de Fiscalización Aduanera con destino a los Directores Seccionales de Aduanas,

Directores Seccionales de Impuestos y Aduanas, Directores Seccionales Delegados de Impuestos y Aduanas, Jefes de División de Gestión de Fiscalización y Jefes de División de Gestión de Liquidación.

- ii) Se tuvo por acreditados hechos como determinantes de la decisión cuando en realidad no lo estaban, en especial, los relacionados con la vigencia de la póliza de cumplimiento de disposiciones legales No.430-46-994000000125 y la fecha en que se entendió ocurrido y/o configurado el siniestro.

VI. PRETENSIONES

De conformidad con los hechos y elementos jurídicos que anteceden, solicito al Despacho que previo al reconocimiento de mi personería para actuar como apoderado de la parte demandante, se profieran las siguientes o similares declaraciones:

1. **QUE SE DECLARE LA NULIDAD** de los siguientes actos administrativos por haber incurrido en los cargos de infracción en las normas en que deberían fundarse y falsa motivación:
 - 1.1. Requerimiento Especial Aduanero No. 000008 del 10 de febrero de 2020, emitido por el Grupo Interno de Trabajo de Investigaciones Aduaneras I de la División de Gestión de Fiscalización-Dirección Seccional de Aduanas de Cali, respecto de la vinculación de mi procurada en virtud de la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 430-46-994000000125.
 - 1.2. Resolución Sanción No.000630-1-88-241-0644-01 del 28 de julio de 2020, proferida por la Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, únicamente frente a su **ARTÍCULO CUARTO**.

- 1.3. Resolución No. 000180 del 11 de febrero de 2021 *“POR MEDIO DEL CUAL SE RESUELVE RECURSO DE RECONSIDERACION”*, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali.
2. Como consecuencia de la solicitud de declaratoria precedente, **SE ORDENE** a título de Restablecimiento del Derecho, la restitución del valor total, debidamente indexado, que **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA** hubiere efectuado por concepto de la obligación contenida en la Resolución Sanción No. 000630-1-88-241-0644-01 del 28 de julio de 2020, la cual asciende a **DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000)**.

VII. DE LA COMPETENCIA

Es usted señor (a) Juez Administrativo del Circuito de Cali competente para conocer de este asunto por el factor especialidad y de cuantía según lo previsto en el artículo 155, numeral 3 de la Ley 1437 de 2011 (CPACA), y por el factor territorial, de acuerdo a lo consagrado en el artículo 156, numeral 8 ibídem.

VIII. PRUEBAS QUE SE PRETENDEN HACER VALER

DOCUMENTALES:

1. Copia del Requerimiento Especial Aduanero No. 000006 del 10 de febrero de 2020, proferido dentro del expediente CU 201920200098.
2. Copia de la Resolución Sanción No. 000630-188-241-0644-01 del 28 de julio de 2020, proferida dentro del expediente CU201920200098.
3. Copia del Recurso de Reconsideración interpuesto por Aseguradora Solidaria contra la Resolución Sanción descrita en el numeral anterior.

4. Copia de la Resolución No. 000180 del 11 de febrero de 2021 *“POR MEDIO DEL CUAL SE RESUELVE RECURSO DE RECONSIDERACION”*, proferida dentro del expediente CU201920200098.
5. Copia de la póliza de seguro de cumplimiento de Disposiciones Legales No. 430-46-99400000125 anexos 0, 1, 2,3 y 4, junto con su condicionado general.
6. Copia del memorando No. 000103 del 27 de mayo de 2021 emitido por la Subdirectora de Gestión de Fiscalización Aduanera con destino a los Directores Seccionales de Aduanas, Directores Seccionales de Impuestos y Aduanas, Directores Seccionales Delegados de Impuestos y Aduanas, Jefes de División de Gestión de Fiscalización y Jefes de División de Gestión de Liquidación.
7. Copia del expediente administrativo CU201920200098 que fue entregado por la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Cali como respuesta a un derecho de petición.

IX. ESTIMACIÓN RAZONADA DE LA CUANTÍA

La estimo en la suma de **DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000)**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 157 de la ley 1437 de 2011, modificado por el artículo 32 de la ley 2080 de 2021: *“Para efectos de competencia, cuando sea del caso, la cuantía se determinará por el valor de la multa impuesta (...)”*

X. JURAMENTO

Bajo la gravedad del juramento, manifiesto que ni mi poderdante ni el suscrito hemos presentado, hasta la fecha, parecida solicitud ante otra autoridad, con identidad de violación, hechos y derechos reclamados a la de la referencia.

XI. NOTIFICACIONES

Mi poderdante en la Calle 100 No. 9 A-45 Piso 12 de la ciudad de Bogotá D.C. y electrónicas al email: notificaciones@solidaria.com.co

El suscrito en la Avenida 6 A bis No. 35N-100, Centro Empresarial Chipichape, Oficina 212 de la Ciudad de Cali, y electrónicas al email: notificaciones@gha.com.co

La demandada puede ser notificada en la Avenida Carrera 68 # 19-81 de la ciudad de Bogotá D.C, y electrónicas al email: notificacionesjudiciales@dian.gov.co

XII. ANEXOS

1. Los documentos aportados con el presente escrito de demanda y relacionados en el acápite de *“pruebas que se pretenden hacer valer”*.
2. Certificado de existencia y representación legal de Aseguradora Solidaria de Colombia.
3. Constancia de envío de la demanda y sus anexos a la entidad demandada y a la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.
4. Poder debidamente conferido por mensaje de datos.

Atentamente,



GUSTAVO ALBERTO HERRERA ÁVILA

C.C. No. 19.395.114 de Cali

T.P. No. 39.116 del Consejo Superior de la J.



Requerimiento Especial Aduanero

Concepto: Determinación e Imposición de Sanciones -
Infracciones Aduaneras de los Declarantes Autorizados,
Reconocidos o Inscribidos

Numero Acto Administrativo

Tipo de Usuario: Operador de Comercio Exterior

Código 1-88-238-419 - 43891

Datos Generales

Número del Expediente

CU 201920200098

Datos del Investigado

20. Tipo documento

NIT

18.No. Identificación

900.068.761-4

Nombres o Razón social

ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S. (ANTES
AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A.)

26. Dirección

CL 11 3 58 P 5 OF 503

28. Departamento

VALLE DEL CAUCA

29. Ciudad

CALI

Deudor Subsidiario

20. Tipo documento

NIT

18.No. Identificación

31.968.359-6

Nombres o Razón social

MARTHA CECILIA MIRANDA CRESPO

26. Dirección

CL 11 3 58 P5

28. Departamento

VALLE DEL CAUCA

29. Ciudad

CALI

Compañía Aseguradora

20. Tipo documento

NIT

18.No. Identificación

860.524.654-6

Nombres o Razón social

ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA
ENTIDAD COOPERATIVA

26. Dirección

CL 100 9 A 45 P12

28. Departamento

BOGOTA D.C.

29. Ciudad

BOGOTA D.C.

VALOR R.E.A.

Valor Sanción de Multa Propuesta: \$10.993.000

Valor Total: \$10.993.000

CUADRO No. 1 DECLARACIONES DE IMPORTACION INVESTIGADAS

ITEM	DECLARACION DE IMPORTACION	FECHA	DOCUMENTO DE TRANSPORTE	MODALIDAD	PAIS DE ORIGEN	BULTOS	VALOR FOB/USD
1	51096050712521	20150803	11160017661	C185	855	61	9,949
2	51096050712537	20150803	11160017661	C185	855	61	8,016
3	51096050712505	20150803	11160017661	C185	855	61	2,340
4	51096050712512	20150803	11160017661	C185	855	61	13,179
5	51730060196249	20150803		C185	215	34	2,172
6	51730060196231	20150803		C185	215	34	11,664
7	51730060196224	20150803		C185	215	34	1,794
8	01095010655015	20150804		C185	215	34	11,664
9	01095010655022	20150804	11160017672	C185	215	34	2,172
10	01095010655008	20150804	11160017672	C185	215	34	1,794
11	09014070755386	20150805	11160017672	C185	215	34	2,172
12	09014070755401	20150805	11160017672	C185	215	34	11,664
13	09014070755393	20150805	11160017672	C185	215	34	1,794
14	07244330001981	20150813	11160017661	C185	855	61	9,949
15	07244330002009	20150813	11160017661	C185	855	61	2,340
16	07244330002016	20150813	11160017661	C185	855	61	13,179
17	07244330001999	20150813	11160017661	C185	855	61	8,016
18	51096060143457	20160808	11160066613	C185	855	32	2,396
19	51096060143464	20160808	11160066613	C185	855	32	5,239

3033 / 2020

F.U.

U: R

Requisitos 22-01-1010

**Requerimiento Especial Aduanero**

000006

10 FEB. 2020

Continuación Requerimiento Especial Aduanero
ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.068.761-4

Expediente: CU201920190105 Investigado:

62	51096050752241	20161129	11160072585	C100	365	173	3,077
63	51096050752259	20161129	11160072585	C100	855	173	18,546
64	51096060154016	20161215	11160072670	C100	855	126	9,411
65	51096060154030	20161215	11160072670	C100	215	126	1,989
66	51096060154023	20161215	11160072670	C100	855	126	13,287
67	51096060160333	20170307		C100	215	77	174
68	51096060160222	20170307		C100	215	77	111
69	51096060160231	20170307		C100	215	77	104
70	51096060160247	20170307		C100	215	77	63
71	51096060160254	20170307		C100	215	77	8
72	51096060160261	20170307		C100	361	77	42
73	51096060160279	20170307		C100	361	77	32
74	51096060165033	20170502	11160074792	C100	215	52	90
75	51096060165065	20170502	11160074792	C100	215	52	113
76	51096060165072	20170502	11160074792	C100	215	52	33
77	51096060165081	20170502	11160074792	C100	81	52	10,435
78	51096060165097	20170502	11160074792	C100	365	52	3,402
79	51096060165105	20170502	11160074792	C100	215	52	267
80	51096060165058	20170502	11160074792	C100	215	52	78
81	51096050762848	20170426	11160074792	C100	81	52	10,435
82	51096050762816	20170426	11160074792	C108	365	52	3,010
83	51096050762823	20170426	11160074792	C100	365	52	3,402
84	51096060165040	20170502	11160074792	C100	215	52	89
85	51096050762862	20170502	11160074792	C100	365	52	1,480

La Jefe del Grupo Interno de Trabajo de Investigaciones Aduaneras I (A) de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, en uso de las facultades legales y en especial las dispuestas en las conferidas por los artículos 39° (numeral 13), 46° (numerales 1 y 2) y 47° del Decreto 4048 de 2008; Artículos 590 y 591 del Decreto 1165 de 2019; en concordancia con el artículo 598 de la Resolución 000046 de 2019, artículo 4° (numeral 7) de la Resolución 009 de 2008, artículos 1° (numeral 7) y 4° (numeral 4°) de la Resolución 0007 del 2008, artículo 66° (numerales 4 y 8) de la Resolución 0011 del 2008, y demás normas que le modifican, adicionan o complementan y teniendo en cuenta lo siguiente:

HECHOS

1. Mediante Oficio No. 01-03-238-419-1143 de fecha 08 de agosto de 2019 (folio 1) y radicado interno No. 006216 del 12 de agosto de 2019, el Jefe GIT investigaciones Aduaneras I (A) de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, remite antecedentes por competencia ante presunta comisión de infracción a nombre de la Agencia de Aduanas ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S., dentro de la investigación que se adelanta en este Despacho según DENFIS- No. 2017-211-348-1290 en labores de control posterior del ingreso de mercancías importadas, donde según visita realizada al importador OH SPORT LOGISTIC S.A.S., con NIT 900.850.000-1, se pudo determinar que:



Requerimiento Especial Aduanero

000006

10 FEB. 2020

Continuación Requerimiento Especial Aduanero
ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.068.761-4

Expediente: CU201920190105 Investigado:

web de la DIAN, (folios 21 a 22).

8. Se hizo consulta en la base del Publico de la Dian, el día 22 de enero de 2020, se encontró en el reporte de la Subdirección de Gestión de Registro Aduanero Coordinación de Secretaria que la Agencia de Aduanas ATLANTIS S.A., con NIT 900.068.761-4, se encuentra suspendida mediante la expedición del REA No. 09 del 16 de febrero de 2018. (folio 23 a 24)
9. A folio 25 obra consulta efectuada en el Registro Único Tributario a la sociedad ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA., con NIT 860.524.654-6, se encuentra que el domicilio fiscal del referido usuario está ubicado en la CL 100 9 A 45 P 12, de la ciudad de BOGOTA, D.C.
10. Se efectúa consulta en el RUT de la sociedad la Agencia de Aduanas ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S., con NIT 900.068.761-4, quien figura con domicilio fiscal CL 11 3 58 P 5 OF 503, en la ciudad de Cali – Valle del Cauca, observándose que su representante legal principal es la señora MARTHA CECILIA MIRANDA CRESPO, con NIT 31.968.359-6, donde figura como domicilio fiscal la CL 11 3 58 P 5 OF 503, en la ciudad de Cali – Valle del Cauca. (folio 26 a 28)
11. A folio 29 a 34 obra consulta efectuada en el Registro Único Tributario a la sociedad de la sociedad la Agencia de Aduanas ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S., con NIT 900.068.761-4, desde el 2015 hasta el 2017 en la cual actuó como declarante en las declaraciones de importación que la acreditaba como agencia de aduanas.
12. A folio 35 a 37, reposa consulta de la página web del Registro Único Empresarial y Social Cámaras de Comercio: "RUES": www.rues.gov.co, del Certificado de Existencia y Representación Legal de la Cámara de Comercio de Bogotá de la sociedad OH SPORT LOGISTIC S.A.S., en el cual se observa que su ubicación, corresponde a la misma dirección que se señala en el Registro Único Tributario RUT; así mismo, la vigencia de la Sociedad es indefinida.
13. A folio 38 a 44 reposa en el expediente el informe de Acción de Fiscalización No. 0035 del 10 de febrero de 2020.
14. Mediante Oficio No. 0216 de fecha 10 de febrero de 2020, esta dependencia solicitó al jefe de la División de Gestión de Fiscalización (A) el cambio de preliminar a expediente definitivo, ante lo cual el titular de la División de Gestión de Fiscalización procedió a expedir el Auto de Apertura No. 0098 del 10 de febrero de 2020, con el cual se asigna el número de expediente a la presente investigación el CU201920200098. (folios 45 a 47).
15. Con Acta de Reparto No. 0042 de fecha 10 de febrero de 2020, el jefe de la División de Gestión de Fiscalización (A) de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, dispone la entrega al funcionario designado para que adelante el trámite investigativo contenido en el expediente CU201920200098. (folio 42)

FUNDAMENTOS DE DERECHO

Como sustento jurídico del análisis que se practicará frente al caso y como soporte de la decisión que se adopta en el presente acto, a continuación, se citan algunas de las disposiciones que



Requerimiento Especial Aduanero

000006
10 FEB 2020

Continuación Requerimiento Especial Aduanero
ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.068.761-4

Expediente: CU201920190105 Investigado:

operación o procedimiento aduanero inherente a dichas actividades.

Las agencias de aduanas tienen como fin esencial colaborar con las autoridades aduaneras en la estricta aplicación de las normas legales relacionadas con el comercio exterior para el adecuado desarrollo de los regímenes, modalidades aduaneras y demás actividades y procedimientos derivados de los mismos.

Conforme con los parámetros establecidos en este decreto, las agencias de aduanas se clasifican en los siguientes niveles:

1. Agencias de aduanas nivel 1.
2. Agencias de aduanas nivel 2.
3. Agencias de aduanas nivel 3.
4. Agencias de aduanas nivel 4.

PARÁGRAFO 1o. Las personas jurídicas que pretendan ejercer el agenciamiento aduanero deberán incluir en su razón social o denominación la expresión "Agencia de Aduanas" seguida del nombre comercial, de la sigla correspondiente a la naturaleza mercantil de la sociedad y del nivel de agencia de aduanas. Lo previsto en este párrafo no se aplica a los almacenes generales de depósito.

PARÁGRAFO 2o. Las actividades propias del agenciamiento aduanero se encuentran sometidas a las regulaciones especiales de este decreto y al control por parte de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

ARTÍCULO 50. CONOCIMIENTO DEL CLIENTE. Con el propósito de protegerse de prácticas relacionadas con lavado de activos, contrabando, evasión y cualquier otra conducta irregular, las agencias de aduanas tienen la obligación de establecer mecanismos de control que les permita asegurar una relación contractual transparente con sus clientes.

En desarrollo de lo anterior, deberán conocer a su cliente y obtener como mínimo la siguiente información debidamente soportada:

1. Existencia de la persona natural o jurídica.
2. Nombres y apellidos completos o razón social.
3. Dirección, domicilio y teléfonos de la persona natural o jurídica.
4. Profesión, oficio o actividad económica.
5. Capacidad financiera para realizar la operación de comercio exterior.

PARÁGRAFO. Las agencias de aduanas podrán adicionar otros requisitos que consideren necesarios y pertinentes para un adecuado conocimiento y control de sus clientes.

La información a que se refiere este artículo deberá verificarse, y actualizarse, por lo menos una vez al año, en los términos indicados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

ARTÍCULO 51. OBLIGACIONES DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS. Las agencias de aduanas en ejercicio de su actividad, a través de sus representantes legales, administradores, agentes de aduanas o auxiliares tendrán las siguientes obligaciones:

1. Actuar de manera eficiente, transparente, ágil y oportuna en el trámite de las operaciones de comercio exterior ante la autoridad aduanera.
2. Prestar los servicios de agenciamiento aduanero, de acuerdo con el nivel de agencia de aduanas, a los



Requerimiento Especial Aduanero

000006
10 FEB. 2020

Continuación Requerimiento Especial Aduanero
ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.068.761-4

Expediente: CU201920190105 Investigado:

3. La comisión de la misma infracción por un usuario aduanero, sancionada mediante acto administrativo en firme o aceptada en virtud del allanamiento a su comisión, en el curso de los últimos cinco (5) años, dará lugar a incrementos sucesivos en un veinte por ciento (20%) del monto de la multa, sin que tales incrementos superen el cien por ciento (100%) de la multa base del cálculo. Estos incrementos no convertirán la infracción en grave.

ARTÍCULO 609. REDUCCIÓN DE LA SANCIÓN. El valor de la sanción de multa se reducirá en los siguientes eventos:

1. Por allanamiento a la comisión de la infracción, conforme lo previsto en el presente Decreto.
2. Por información extemporánea, en los casos expresamente previstos en este Decreto.
3. Por finalización extemporánea de un régimen o modalidad y hasta antes de la intervención de la autoridad aduanera.

La reducción de la sanción por las causales contempladas en los numerales 2 y 3 del presente artículo será al ochenta por ciento (80%) del valor inicial de la sanción. Esta reducción es susceptible de acumularse con la reducción por allanamiento.

ARTÍCULO 610. ALLANAMIENTO. El infractor podrá allanarse a la comisión de la infracción, en cuyo caso las sanciones de multa establecidas en este Decreto se reducirán a los siguientes porcentajes, sobre el valor establecido en cada caso:

2. Al cuarenta por ciento (40%), cuando el infractor reconozca por escrito haber cometido la infracción, después de notificado el requerimiento especial aduanero y hasta antes de notificarse la decisión de fondo.
3. Al sesenta por ciento (60%), cuando el infractor reconozca por escrito haber cometido la infracción dentro del término para interponer el recurso contra el acto administrativo que decide de fondo.

Para que proceda la reducción de la sanción prevista en este artículo, el infractor deberá en cada caso anexar al escrito en que reconoce haber cometido la infracción la copia del recibo oficial de pago, con el que canceló los tributos aduaneros, intereses y la sanción reducida, correspondientes; así mismo, acreditará el cumplimiento del trámite u obligación incumplido, en los casos en que a ello hubiere lugar.

La dependencia que esté conociendo de la actuación administrativa será la competente para resolver la solicitud de reducción de la sanción de multa, que de prosperar dará lugar a la terminación del proceso y archivo del expediente. Contra el auto que resuelve negativamente sobre la solicitud de allanamiento solo procede el recurso de reposición.

Los registros de la base de datos de infractores por allanamientos a infracciones consideradas leves, presentados en debida forma, hasta el vencimiento del término para interponer el recurso contra el acto administrativo que decide de fondo, no se tendrán en cuenta como antecedente infractor para efectos de la aplicación del régimen sancionatorio.

Parágrafo. Lo dispuesto en este artículo no será aplicable a los valores liquidados por intereses de mora, ni a la sanción de multa cuando no sea posible aprehender la mercancía, ni a los valores de rescate.

ARTÍCULO 622. INFRACCIONES ADUANERAS DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS Y SANCIONES APLICABLES. Además de las infracciones aduaneras y sanciones previstas en los artículos **615, 617 y 619** del presente decreto las agencias de aduanas y los almacenes generales de depósito cuando actúen como



Requerimiento Especial Aduanero

000006

10 FEB. 2020

Continuación Requerimiento Especial Aduanero
ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.068.761-4

Expediente: CU201920190105 Investigado:

y conservar los siguientes documentos:

1. Personas Jurídicas:

- 1.1. Certificado de existencia y representación legal de la persona jurídica, expedido por la respectiva Cámara de Comercio con vigencia de expedición no superior a (1) un mes a la fecha en que se realiza el estudio.
- 1.2. Copia del balance general y estado de resultados, certificado y dictaminado por Revisor Fiscal o Contador Público según sea el caso, con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior o balance inicial cuando se trate de compañías constituidas en el mismo año en que se realiza la verificación de la información.
- 1.3. Registro Único Tributario.
- 1.4. Información sobre el banco intermediario que utiliza para el pago de las operaciones de comercio exterior.
- 1.5. Fotocopia de la Resolución vigente emitida por la autoridad competente, mediante la cual se autoriza o inscribe a Comercializadoras Internacionales.

(...)

Parágrafo 1. Se exceptúan de la exhibición del balance general y estado de resultados, así como de la información bancaria a los Operadores Económicos Autorizados, Usuarios Aduaneros Permanentes, Usuarios Altamente Exportadores, Grandes Contribuyentes, Agentes Diplomáticos, la Nación, entidades territoriales y las entidades descentralizadas, las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera, a los titulares de menajes domésticos, viajeros, consignatarios de los envíos que lleguen al territorio nacional por la red oficial de correos y envíos urgentes cuando exista cambio de modalidad, igualmente a los turistas y viajeros para el trámite de importación temporal de vehículos de turista.

Parágrafo 2. En todo caso, las Agencias de Aduanas podrán solicitar, además de los relacionados en el presente artículo, otros documentos que consideren necesarios para asegurar la validez de la información suministrada por los usuarios.

Parágrafo 3. Para el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el presente artículo, los importadores y exportadores deberán entregar la información solicitada a las Agencias de Aduanas. Una vez realizada la visita, las agencias de Aduanas deberán elaborar y suscribir un acta con la relación de los documentos solicitados y recibidos.

DECRETO 2685 DE 1999

ARTICULO 12. AGENCIAS DE ADUANAS. <Artículo modificado por el artículo 1 del Decreto 2883 de 2008.> Las agencias de aduanas son las personas jurídicas autorizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para ejercer el agenciamiento aduanero, actividad auxiliar de la función pública aduanera de naturaleza mercantil y de servicio, orientada a garantizar que los usuarios de comercio exterior que utilicen sus servicios cumplan con las normas legales existentes en materia de importación, exportación y tránsito aduanero y cualquier operación o procedimiento aduanero inherente a dichas actividades.

Las agencias de aduanas tienen como fin esencial colaborar con las autoridades aduaneras en la estricta aplicación de las normas legales relacionadas con el comercio exterior para el adecuado desarrollo de los regímenes aduaneros y demás actividades y procedimientos derivados de los mismos. (...)

ARTÍCULO 27-1. CONOCIMIENTO DEL CLIENTE. Con el propósito de protegerse de prácticas relacionadas con lavado de activos, contrabando, evasión y cualquier otra conducta irregular, las agencias de aduanas tienen la obligación de establecer mecanismos de control que les permita asegurar una relación contractual transparente con sus clientes.



Requerimiento Especial Aduanero

000006
10 FEB. 2020

Continuación Requerimiento Especial Aduanero
ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.068.761-4

Expediente: CU201920190105 Investigado:

Para efectos de la responsabilidad directa respecto del pago de tributos aduaneros y sanciones pecuniarias, prevista en el párrafo del citado artículo, se entenderá que el usuario de comercio exterior es una persona inexistente, cuando se pueda establecer que en el desarrollo de la operación de comercio exterior:

a) La dirección informada al declarante e incorporada por este en las declaraciones de los regímenes aduaneros no corresponde con la verificada por la DIAN; (...)"

ARTÍCULO 14-3. CONOCIMIENTO DEL CLIENTE. Las Agencias de Aduanas deberán establecer mecanismos de control que les permitan asegurar una relación transparente con sus clientes, para lo cual podrán realizar visitas a dichos usuarios.

En desarrollo de las visitas y con el fin de verificar la información requerida por el inciso 2o del artículo 27-1 del Decreto 2685 de 1999, las Agencias de Aduanas deberán como mínimo solicitar a sus clientes y conservar los siguientes documentos:

Personas Jurídicas:

- Certificado de existencia y representación legal de la persona jurídica, expedido por la respectiva Cámara de Comercio con vigencia de expedición no superior a (1) un mes a la fecha en que se realiza el estudio.
- Copia del balance general y estado de resultados, certificado y dictaminado por Revisor Fiscal o Contador Público según sea el caso, con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior o balance inicial cuando se trate de compañías constituidas en el mismo año en que se realiza la verificación de la información.
- Registro Único Tributario
- Información sobre el banco intermediario que utiliza para el pago de las operaciones de comercio exterior.
- Fotocopia de la Resolución vigente emitida por la autoridad competente, mediante la cual se autoriza o inscribe a comercializadoras Internacionales, importadores de licores, calzados, textiles y confecciones.

PARÁGRAFO 2o. En todo caso, las Agencias de Aduanas podrán solicitar, además de los relacionados en el presente artículo, otros documentos que consideren necesarios para asegurar la validez de la información suministrada por los usuarios.

PARÁGRAFO 3o. Para el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el presente artículo, los importadores y exportadores deberán entregar la información solicitada a las Agencias de Aduanas.

Una vez realizada la visita, las agencias de Aduanas deberán elaborar y suscribir un acta con la relación de los documentos solicitados y recibidos.

ACERVO PROBATORIO

- Oficio No. 01-03-238-419-1143 del 08/08/2019 (folio 1) el Jefe GIT investigaciones Aduaneras I (A) de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, remite la presunta infracción aduanera a nombre de la sociedad Agencia de Aduanas ATLANTIS, con NIT 900.068.761-4.
- Auto Comisorio Aduanero No. 01061 de fecha 01/04/2019 (folio 2)
- Acta de Hechos para Acción de Control Posterior No. 1422 del 09/04/2019. (folio 3 a 4)
- Formulario del Registro Único Tributario de la sociedad importadora OH SPORT LOGISTIC



Requerimiento Especial Aduanero

000006
10 FEB. 2020

Continuación Requerimiento Especial Aduanero
ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.068.761-4

Expediente: CU201920190105 Investigado:

que a continuación se relacionan, incurrieron en la falta gravísima de que trata el numeral 1.2 del Artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, que a letra dice:

"ARTÍCULO 485. INFRACCIONES ADUANERAS DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS Y SANCIONES APLICABLES. (...) las agencias de aduanas y los almacenes generales de depósito cuando actúen como agencias de aduanas serán sancionados por la comisión de las siguientes infracciones aduaneras:

1 Gravísimas: (...)

1.2 Prestar sus servicios de agenciamiento aduanero a personas naturales o jurídicas inexistentes. (...)"

Para tal efecto, será menester determinar si se configuran los elementos de hecho y derecho para signar a la sociedad importadora OH SPORT LOGISTIC S.A.S como persona inexistente a la luz de la normatividad especial que regula dicha acepción legal.

2- Igualmente, dictaminar si el proceder de la aludida agencia de aduanas, en materia de la exigencia legal de "conocimiento del cliente" actuó ajustada al procedimiento establecido para tal fin o, en su defecto incurrieron en conducta grave prevista en el numeral 2.1 del Artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, que precede en cita, que señala:

2 Graves:

2.1 No cumplir con los requerimientos mínimos para el conocimiento del cliente.

Ahora bien, frente a la trascendencia de dicho resultado, esto es que el importador tiene calidad de persona inexistente, como posible adecuación de causal de aprehensión, la doctrina de la DIAN ha sido enfática en sostener que la misma no puede prosperar en la medida que no concurren los elementos jurídicos previstos en el Código de Comercio, entre otros, necesarios para tal fin. Es así como los Conceptos No. 01560 y 01561 de septiembre 13 de 2018 de la Subdirección de Gestión de Normativa y Doctrina, en su tesis jurídica señala:

Empero, con la conducta desplegada por el declarante autorizado y la responsabilidad aplicable, la legislación aduanera es clara en determinar los eventos en que un importador adquiere la calidad de persona inexistente, siendo el asunto materia central del presente proveído.

Competencia

Para tal efecto, es de señalar lo previsto en el numeral 7. del Artículo 1° de la Resolución 0007 del 4 de noviembre de 2008:

"...La competencia para adelantar los procesos administrativos para la imposición de sanciones por la comisión de infracciones aduaneras o para la expedición de liquidaciones oficiales, corresponde a la Dirección Seccional de Aduanas o a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas, con competencia en el lugar del domicilio del presunto infractor o usuario..."

En tal virtud, la competencia para adelantar el proceso administrativo para la imposición de sanciones por la comisión de infracciones aduaneras, corresponde a esta Dirección Seccional de Aduanas, toda vez que el domicilio del presunto infractor, la Agencia de Aduanas ATLANTIS, con NIT 900.800.240.972-5, se encuentra en CL 11 3 58 P 5 OF 504 de la ciudad de Cali - Valle del Cauca, aunado al hecho que se trata de un proceso de control posterior, por situación advertida con posterioridad al levante de las mercancías.



Requerimiento Especial Aduanero

000006

10 FEB. 2020

Continuación Requerimiento Especial Aduanero
ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.068.761-4

Expediente: CU201920190105 Investigado:

A fin de obtener la documentación que acredita la realización del conocimiento del cliente, se emite Requerimiento Ordinario de Información No. 1 88 238 419 403 - 1316 de fecha 14/11/2019 (folio 13) a la antes Agencia de Aduanas ATLANTIS, con NIT 900.068.761-45, solicitando los antecedentes en la cual actuó como declarante de la sociedad OH SPORT LOGISTIC S.A.S., con NIT 800.850.000-1, para las operaciones en las que la Agencia de Aduanas actuó en calidad de declarante del mencionado importador durante los años 2015, 2016 y 2017.

Con escrito radicado con el No. 009258 del 20/11/2019, por la Representante Legal de ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S., con NIT 900.068.761-4, da respuesta al requerimiento de información. (folio 15) manifestando lo siguiente:

"...La sociedad fue suspendida el 18 de abril de 2018 y posteriormente cancelada el 19 de octubre de 2018 con la Resolución No. 001606. Por tal motivo y dando cumplimiento al Decreto 390 de 2016.

Artículo 62: OBLIGACIONES ESPECIALES DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS.

Numeral 16. "... Donde nos exige cambiar la razón o denominación social, la expresión Agencia de Aduanas dentro del mes siguiente a la firmeza de la Resolución por medio de la cual se cancela, se declara la pérdida de la autorización o se deja sin efecto la misma..."

Numeral 17. "...Entregar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales o al Declarante, máximo dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la liquidación o cancelación de su autorización, la documentación que estuvieron obligadas a conservar de conformidad con lo establecido en el Decreto 2685 de 1999..."

Inconsistencias de lo proveído por las agencias de aduanas.

Ahora bien, conforme se deslinda de lo preceptuado por el artículo 27-1 del Decreto 2685/99, reglamentado por el artículo 14-3 de la Resolución 4240 de 2000, a las agencias de aduanas les asiste la obligación de adelantar labor de auxiliares de la función pública, con fines de identificar claramente quien es la persona o personas que se encuentran detrás de la relación contractual por iniciar, conociendo su objeto social, su capacidad financiera, origen de sus recursos, entre otros; con el propósito de contrarrestar prácticas irregulares en materia de lavado de activos, evasión y contrabando, como así lo demanda la Circular Externa 0170 del 10 de octubre de 2002 en materia de Prevención y Control al Lavado de Activos.

Consecuentemente, previo al desaduanamiento de mercancías les corresponde a las agencias de aduanas desplegar las facultades que la ley les otorga en materia de conocimiento del cliente, a saber, para la época de los hechos (hoy artículo 50 del Decreto 1165/2019 y artículo 75 de la Resolución 046/2019, respectivamente):

DECRETO 2685/99. "ARTÍCULO 27-1. CONOCIMIENTO DEL CLIENTE. Con el propósito de protegerse de prácticas relacionadas con lavado de activos, contrabando, evasión y cualquier otra conducta irregular, las agencias de aduanas tienen la obligación de establecer mecanismos de control que les permita asegurar una relación contractual transparente con sus clientes.

En desarrollo de lo anterior, deberán conocer a su cliente y obtener como mínimo la siguiente información debidamente soportada:

1. Existencia de la persona natural o jurídica.
2. Nombres y apellidos completos o razón social.
3. Dirección, domicilio y teléfonos de la persona natural o jurídica.
4. Profesión, oficio o actividad económica.



Requerimiento Especial Aduanero

000006
10 FEB. 2020

Continuación Requerimiento Especial Aduanero
ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.068.761-4

Expediente: CU201920190105 Investigado:

Agencia de Aduanas ATLANTIS.

Se gestionaron ochenta y cinco (85) declaraciones de aduanas con fecha de presentación entre el 03 de agosto de 2015 y el 02 de mayo de 2017, (folio 5) donde la documentación que acredita denota que la verificación del cliente no se llevó cabo con antelación a la prestación del servicio de agenciamiento y/o se hizo de forma irregular, dado el resultado de la visita de verificación del domicilio fiscal del importador que fuera adelantado por la autoridad aduanera, veamos:

Con el escrito radicado con el No. 01-03-238-419-1143 del 08 de agosto de 2019 de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá (folio 1) adjuntó, entre otros:

- Auto Comisorio Aduanero No. 01061 de fecha 08/04/2019, (folio 2) suscrito por la Jefe de la División de Gestión de Fiscalización, GIT de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, y la respectiva Acta de Hechos No. 1422 del 09/04/2019, (folio 3 y 4), como constancia de haber adelantado visita a la dirección registrada como domicilio fiscal para las operaciones de comercio del importador OH SPORT LOGISTIC S.A.S., con NIT 900.850.000-1, registrada como CL 6 A 93 D 67 de la ciudad de Bogotá, donde se comprobó que esta corresponde a una casa de habitación, en la que según el administrador de la propiedad horizontal, la sociedad importadora y sus representantes legales nunca han morado dicho lugar.
- Surge entonces como cuestionamiento para el declarante autorizado, el cómo pudo certificar la verificación de domicilio del importador, que por ley debía establecer, si el mismo nunca residió en el lugar informado en las declaraciones de importación; coligiéndose por tanto que al parecer hubo una presunta simulación en el acatamiento de tal deber.

Incumplimiento de obligaciones legales

Es de tener en consideración que con relación a la regulación del Registro Único Tributario (RUT), el Decreto 2460 de 2013: "Por el cual se reglamenta el artículo 555-2 del Estatuto Tributario", lo define como instrumento único y obligatorio para la identificación y ubicación de los importadores, entre otros usuarios y contribuyentes, así:

"Artículo 1o. REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO -RUT-. El Registro Único Tributario RUT-constituye el mecanismo único para identificar, ubicar y clasificar a las personas y entidades que tengan la calidad de (...) importadores, exportadores y demás usuarios aduaneros (...).

Artículo 4o. ELEMENTOS DEL REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO -RUT-. Los elementos que integran el Registro Único Tributario -RUT, son: (...)

2. UBICACIÓN. La ubicación comprende el domicilio principal, números telefónicos (...). El domicilio principal inscrito en el formulario del Registro Único Tributario -RUT, será el informado por el obligado; (...). La dirección que el obligado informe al momento de inscripción o actualización tendrá validez para todos los efectos, (...)

PARÁGRAFO 1º. La información de identificación, ubicación y clasificación es de carácter obligatorio. (...)"

Desciende de tal regulación que el domicilio de la sociedad importadora que debía verificar la agencia de aduanas no era otro distinto a aquel que se encuentra informado por el usuario en su Registro Único Tributario (RUT), el cual la legislación le otorga calidad de domicilio fiscal, es decir,



Requerimiento Especial Aduanero

000006

10 FEB. 2020

Continuación Requerimiento Especial Aduanero
ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.088.761-4

Expediente: CU201920190105 Investigado:

"... Le asiste a la agencia de aduanas la obligación legal de conocer a su cliente, conforme esta estatuido en el artículo 27-1 del Decreto 2685 de 1999, justamente con el propósito de protegerse de prácticas relacionadas con lavado de activos, contrabando, evasión y cualquier otra conducta irregular, para lo cual deberán obligatoriamente establecer mecanismos de control que les permita asegurar una relación contractual transparente con sus clientes. En cuanto a la responsabilidad de carácter penal (...)"

Finalmente, con relación a la importancia de la labor de auxiliar de la función pública que el legislador ha encomendado a las agencias de aduanas, cuyo servicio prestado en observancia de las obligaciones y responsabilidades se espera sean garantía de la transparencia de las operaciones de comercio exterior de sus representadas, es menester citar la naturaleza de las mismas en el Artículo 12 del Decreto 2685 de 1999 que dice:

"AGENCIAS DE ADUANAS. Las agencias de aduanas son las personas jurídicas autorizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para ejercer el agenciamiento aduanero, actividad auxiliar de la función pública aduanera de naturaleza mercantil y de servicio, orientada a garantizar que los usuarios de comercio exterior que utilicen sus servicios cumplan con las normas legales existentes en materia de importación, exportación y tránsito aduanero y cualquier operación o procedimiento aduanero inherente a dichas actividades.

Las agencias de aduanas tienen como fin esencial colaborar con las autoridades aduaneras en la estricta aplicación de las normas legales relacionadas con el comercio exterior para el adecuado desarrollo de los regímenes aduaneros y demás actividades y procedimientos derivados de los mismos.

Conforme con los parámetros establecidos en este decreto, las agencias de aduanas se clasifican en los siguientes niveles (...)"

Adecuación de las conductas

Agenciamiento aduanero a persona inexistente.

Es principio universal, en materia probatoria, que corresponde a las partes demostrar todos aquellos hechos que sirven de presupuesto a la norma que consagra el derecho que ellas persiguen o, en términos legales y de acuerdo con el régimen probatorio colombiano, incumbe a las partes probar el supuesto de hecho de las normas que consagran el efecto jurídico que ellas persiguen.

En virtud de lo anterior y, teniendo en cuenta los fundamentos de hecho y de derecho, las pruebas recaudadas las cuales obran en este cuaderno administrativo, este Despacho se permite concluir que con arreglo a la regulación aduanera vigente, así como la aplicable a la fecha de ocurrencia de los hechos, la situación de la sociedad importadora OH SPORT LOGISTIC S.A.S., se enmarca dentro del concepto legal de persona inexistente, cuando con su actuación la agencia de aduanas, reconoce y registra el domicilio de la sociedad importadora en las declaraciones de aduanas, en cumplimiento del mandato aduanero suscrito entre las partes, siendo manifiesta su no correspondencia con el domicilio que posteriormente es verificado por la autoridad aduanera.)

Por tanto, en materia sancionatoria, la responsabilidad administrativa de la Agencia de Aduanas surge desde el momento en que presta sus servicios de agenciamiento aduanero a dicho importador, lo que tiene ocurrencia entre el día 03/08/2015 y día 02/05/2017 período durante el cual se efectúa la presentación y obtención de levante de las declaraciones de aduanas antes identificadas, donde se reitera el domicilio declarado de la persona jurídica que funge como importador no corresponde con el verificado por la DIAN.



Requerimiento Especial Aduanero

000006
10 FEB. 2020

Continuación Requerimiento Especial Aduanero
ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.068.761-4

Expediente: CU201920190105 Investigado:

De tal modo que, para el caso la elucubración en materia de inexistencia no atañe a la ficción legal propia de la existencia de la persona jurídica con capacidad para desempeñarse como sujeto de derecho y desarrollar acciones judiciales, figura que se encuentra consagrada en el Artículo 633 del Código Civil Colombiano¹, sino a la que surge de aquella sociedad importadora legalmente constituida cuyo domicilio incorporado en una declaración de aduanas, por la agencia de aduanas, no corresponde al verificado por la autoridad aduanera, como ha quedado ampliamente sustentado.

Incumplimiento a las obligaciones del conocimiento del cliente

Ahora bien, las actividades inherentes al conocimiento del cliente, ampliamente censuradas a la agencia de aduanas bajo el acápite *"Inconsistencias de lo proveído por las agencias de aduanas"*, se han de encuadrar como una indebida observancia de las obligaciones y requisitos que impone el Artículo 27-1 del Decreto 2685 de 1999, adicionado por el artículo 1 del Decreto 2883 de 2008 en consonancia con el Artículo 14-3 de la Resolución 4240 de 2000 con relación a las acciones relativas al conocimiento del cliente que debió surtir con antelación a la prestación de los servicios de agenciamiento, consecuentemente deberá endilgárseles la comisión de conducta grave de que trata el numeral 2.1 del Artículo 485 del Decreto 2685/99, (Hoy num. 2.1 art 622 Dcto 1165/2019) cuyo tenor literal prescribe:

"ARTÍCULO 485. INFRACCIONES ADUANERAS DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS Y SANCIONES APLICABLES. (...) las agencias de aduanas y los almacenes generales de depósito cuando actúen como agencias de aduanas serán sancionados por la comisión de las siguientes infracciones aduaneras:

Graves:

2.1 No cumplir con los requerimientos mínimos para el conocimiento del cliente.

La sanción aplicable para la falta señalada en el numeral 2.1. será de multa equivalente al 1% del valor FOB de las operaciones realizadas con el cliente respecto del cual no se cumplió con los requerimientos mínimos para su conocimiento."

Bajo estas condiciones de orden legal se le endilga responsabilidad a la agencia de aduanas, en tanto que debía adelantar las gestiones pertinentes para el conocimiento del cliente y del mercado, mediante la creación de un Sistema Integral para la Prevención y Control al Lavado de Activos, SIPLA y son quienes asumen todos los riesgos derivados de uso indebido para la comisión de actividades ilícitas.

En el caso particular, la Agencia de Aduanas como prestadora de servicios inherentes o relacionados con operaciones de comercio exterior tenía el deber de establecer mecanismos de control orientados a seleccionar y conocer a sus clientes, ya sean estos habituales u ocasionales, identificarlos y tener conocimiento de sus actividades económicas en aras de establecer la coherencia entre éstas y las operaciones de comercio exterior que realizan, siendo la verificación de su domicilio una de las obligaciones insuperables.

La gestión para conocer al cliente va desde indagar acerca de datos personales, comerciales y financieros relevantes que permitan establecer quién es, qué hace y a qué se dedica en realidad,

¹ "Se llama persona jurídica, una persona ficticia, capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones civiles, y de ser representada judicial y extrajudicialmente."



Requerimiento Especial Aduanero

000006
10 FEB. 2020

Continuación Requerimiento Especial Aduanero
ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.068.761-4

Expediente: CU201920190105 Investigado:

28	51730050068055	20170209	3,010	30.10	2882.20	86.754
29	51730050068030	20170209	233	2.33	2882.20	6.716
30	51730050068062	20170209	3,378	33.78	2882.20	97.361
31	51096060160215	20170307	964	96.40	2871.67	276.829
32	51096060160286	20170307	39	0.39	2871.67	1.120
33	51096060160293	20170307	1,006	10.06	2871.67	29.176
34	51096060160301	20170307	1,916	19.16	2871.67	55.021
35	51096060160319	20170307	2,785	27.85	2871.67	79.976
36	51096050751472	20161124	10,062	100.62	3135.65	315.509
37	51096060160326	20170307	7,884	78.84	2871.67	226.402
38	51730050068324	20170314	133	1.33	3004.43	3.996
39	51730050068331	20170314	267	2.67	3004.43	8.022
40	51730050068349	20170314	33	0.33	3004.43	991
41	51730050068301	20170314	3,010	30.10	3004.43	90.433
42	51730050068317	20170314	10,435	104.35	3004.43	313.512
43	51730050068252	20170314	1,480	14.80	3004.43	44.466
44	51730050068277	20170314	90	0.90	3004.43	2.704
45	51096050751481	20161124	12,289	122.89	3135.65	385.340
46	51096050762697	20170426	3,010	30.10	2882.20	86.754
47	51096050762705	20170426	90	0.90	2882.20	2.594
48	51096050762712	20170426	89	0.89	2882.20	2.565
49	51730050068261	20170314	3,402	34.02	3004.43	102.211
50	51096050762744	20170426	267	2.67	3004.43	8.022
51	51096050762751	20170426	33	0.33	3004.43	991
52	51096050762769	20170426	1,480	14.80	3004.43	44.466
53	51096050762672	20170426	10,435	104.35	3004.43	313.512
54	51096050762681	20170426	3,402	34.02	3004.43	102.211
55	51730050068284	20170314	89	0.89	3004.43	2.674
56	51730050068291	20170314	78	0.78	3004.43	2.343
57	51096050762721	20170426	78	0.78	3004.43	2.343
58	51096050762737	20170426	113	1.13	3004.43	3.395
59	51096050762855	20170426	267	2.67	3004.43	8.022
60	51096050751465	20161124	2,609	26.09	3135.65	81.809
61	51096050752266	20161129	16,483	164.83	3135.65	516.849
62	51096050752241	20161129	3,077	30.77	3135.65	96.484
63	51096050752259	20161129	18,546	185.46	3135.65	581.538
64	51096060154016	20161215	9,411	94.11	2989.71	281.362
65	51096060154030	20161215	1,989	19.89	2989.71	59.465
66	51096060154023	20161215	13,287	132.87	2989.71	397.243
67	51096060160333	20170307	174	1.74	2871.67	4.997
68	51096060160222	20170307	111	1.11	2871.67	3.188
69	51096060160231	20170307	104	1.04	2871.67	2.987



Requerimiento Especial Aduanero

000 0 0 6
10 FEB. 2020

Continuación Requerimiento Especial Aduanero
ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.

NIT. 900.068.761-4

Expediente: CU201920190105 Investigado:

NOTIFICACIONES

El Presente Requerimiento Especial Aduanero, deberá ser notificado por CORREO CERTIFICADO, a la dirección Informada en el Registro Único Tributario Registro Único Tributario RUT, de conformidad con lo previsto en el Artículo 684 del Decreto 1165 de 2019 y en concordancia con el Artículo 755 ibidem y, en la forma y términos establecidos en los Artículos 755, 756, 763 del mismo Decreto, a:

- Al representante legal de la sociedad la ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S. (ANTES AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A), con NIT 900.068.761-4, a través de su Representante Legal a la dirección reportada en el Registro Único Tributario – RUT de la sociedad a la siguiente dirección: CL 11 3 58 P 5 OF 503, en la ciudad de Cali – Valle del Cauca. (folio 6)
- La ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA, con NIT 860.524.654-6, a través de su Representante Legal a la dirección reportada en el Registro Único Tributario – RUT de la sociedad en la CL 100 9 A 45 P 12, en la ciudad de Bogotá D.C. (folio 25)

SUBSIDIARIEDAD:

Vincular y para el efecto notificar por CORREO CERTIFICADO, en cumplimiento de los Artículos 595 y 684 del Decreto 1165 de 2019, Artículo 13 de la Ley 1066 de 2006, artículos 605 y 606 de la Resolución 46 de 2019 y en concordancia con los artículos 572, 573, 793, 794, 798, 798 y 828 -1 del Estatuto Tributario, en los cuales establece la responsabilidad solidaria y subsidiaria al siguiente vinculado:

- La Señora MARTHA CECILIA MIRANDA CRESPO, con NIT 31.968.359-6, en calidad de deudor subsidiario, por ser el Representante Legal Principal de la sociedad la ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S. (ANTES AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A) NIT 900.068.761-4, a la dirección reportada en el Registro Único Tributario RUT: CL 11 3 58 P5, en la ciudad de Cali – Valle del Cauca. (folio 28)

Así mismo, deberá tenerse en cuenta que el Artículo 764 del Decreto 1165 de 2019, indica que las actuaciones notificadas por correo que por cualquier razón sean devueltas, serán notificadas mediante aviso en el sitio web de la DIAN: www.dian.gov.co.

TERMINO PARA RESPONDER

Advertir al interesado que dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la fecha de notificación del presente acto administrativo, podrá presentar respuesta al mismo, la cual deberá dirigirse a la División de Gestión de Liquidación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, y radicarla en la oficina de correspondencia ubicada en la Carrera 3 No. 10 - 60 Piso 1 Edificio DIAN, de la ciudad de Santiago de Cali, formulando en la misma sus objeciones y solicitando las pruebas que pretenda hacer valer.

En el evento que el destinatario de este Requerimiento Especial Aduanero, directamente o por conducto de su apoderado, dentro del término para dar respuesta al mismo, reconozca por escrito haber incurrido en la infracción administrativa aduanera que se le atribuye, la sanción de multa se

04 AGO 2020

2. Concepto: Resolución que impone sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes autorizados reconocidos e inscritos

Numero Acto Administrativo: **000630**
1-88-241-0644-01

Código: **0644-01**

Tipo de Usuario: **OPERADOR DE COMERCIO EXTERIOR**

Fecha: **28 DE JULIO DEL 2020**

RESOLUCIÓN NO IMPLICA
ACEPTACIÓN

Datos Generales

Número del Expediente

CU 2019 2020 0098

Datos Sociedad Investigada	20. Tipo documento	18. No. Identificación	Nombres o Razón social
	NIT	900.068.761-4	AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)
Responsable subsidiario (Representante Legal)	26. Dirección Procesal:	28. Dpto.	29. Ciudad
	CL 11 3 58 P 5 OF 503	VALLE DEL CAUCA	CALI
Datos del Garante del Declarante	20. Tipo documento	18. No. Identificación	Nombres o Razón social
	NIT	31.968.359-6	MARTHA CECILIA MIRANDA CRESPO
	26. Dirección RUT:	28. Dpto.	29. Ciudad
	CL 11 3 58 P 5	VALLE DEL CAUCA	CALI
	20. Tipo documento	18. No. Identificación	Nombres o Razón social
	NIT	860.524654-6	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA
	26. Dirección RUT:	28. Dpto.	29. Ciudad
	CL 100 9 A 45 P 12	BOGOTA D.C.	BOGOTA D.C.
Requerimiento Especial Aduanero	No. 1-88-238-419-0438-1-000006 del 10/02/2020		
Valor Sanción (Multa)	DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000)		
Sanción Administrativa	Cancelación de la autorización como agencia de aduanas		

LA JEFE DE LA DIVISIÓN DE GESTIÓN DE LIQUIDACIÓN DE LA DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CALI

En uso de sus facultades legales y en especial las conferidas por los artículos 47 y 48 del Decreto 048 del 22 de octubre del 2008, artículos 1º numerales 7 y 4º de la Resolución 07 de noviembre 04 del 2008 y artículo 7º de la Resolución 09 de noviembre 04 del 2008, todas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, de conformidad con el Decreto 1165 de 2019 y demás normas aplicables o las que le modifican, adicionan o complementan, y conforme a las normas dispuestas por el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el Territorio Nacional; Decreto 417 del 17/03/2020, Resolución 022 del 18/03/2020, Decreto 457 del 22/03/2020, Decreto 491 del 28/03/2020, Resolución 030 del 29/03/2020 modificada por las Resoluciones 031 del 03/04/2020 y No. 041 del 05/05/2020, Resolución 038 del 30/04/2020 y la Resolución 055 del 29/05/2020, todas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con base en los siguientes:

HECHOS

Con Requerimiento Especial Aduanero No. 1-88-238-419-0438-1-000006 del 10/02/2020 (folios 49 a 62), el Grupo Interno de Trabajo Investigaciones Aduaneras I de la División de Gestión de

RESOLUCION SANCION

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01-000630

Fecha: 28/07/2020

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

Fiscalización de esta Dirección Seccional, propone sanción a la sociedad **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT **900.068.761-4**, por la presunta tipificación de sus conductas en la infracción contemplada en los numerales 1.2 y 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, norma vigente en la época de los hechos (hoy numeral 2.1 del artículo 622 del Decreto 1165 de 2019), por "(...) prestar el servicio de agenciamiento aduanero a una PERSONA INEXISTENTE" y "(...) por no cumplir con los requerimientos mínimos para el conocimiento del cliente", respectivamente, proponiendo de una parte, la sanción administrativa de CANCELACIÓN DE LA AUTORIZACIÓN y de otra parte una SANCIÓN DE MULTA, por valor de DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000) correspondiente al "1% del valor FOB de las operaciones realizadas con el cliente, respecto del cual no se cumplió con los requerimientos mínimos para su conocimiento...", liquidándose así:

"(...)

CUADRO No. 2
LIQUIDACION SANCION PROPUESTA

ITEM	DECLARACION DE IMPORTACION	FECHA	VALOR FOB USD	1% DEL VALOR FOB OPERACIÓN	TASA DE CAMBIO	TOTAL
1	51096050712521	20150803	9,949	99.49	2807.36	279.304
2	51096050712537	20150803	8,016	80.16	2807.36	225.038
3	51096050712505	20150803	2,340	23.40	2807.36	65.692
4	51096050712512	20150803	13,179	131.79	2807.36	369.982
5	51730060196249	20150803	2,172	21.72	2807.36	60.976
6	51730060196231	20150803	11,664	116.64	2807.36	327.450
7	51730060196224	20150803	1,794	17.94	2807.36	50.364
8	01095010655015	20150804	11,664	116.64	2807.36	327.450
9	01095010655022	20150804	2,172	21.72	2807.36	60.976
10	01095010655008	20150804	1,794	17.94	2807.36	50.364
11	09014070755386	20150805	2,172	21.72	2807.36	60.976
12	09014070755401	20150805	11,664	116.64	2807.36	327.450
13	09014070755393	20150805	1,794	17.94	2807.36	50.364
14	07244330001981	20150813	9,949	99.49	2807.36	279.304
15	07244330002009	20150813	2,340	23.40	2807.36	65.692
16	07244330002016	20150813	13,179	131.79	2807.36	369.982
17	07244330001999	20150813	8,016	80.16	2807.36	225.038
18	51096060143457	20160808	2,396	23.96	3091.78	74.079
19	51096060143464	20160808	5,239	52.39	3091.78	151.978
20	23231055229981	20160820	2,859	28.59	2911.26	83.233
21	51096060143471	20160808	1,635	16.35	3091.78	50.551
22	23231055229967	20160820	5,697	56.97	2911.26	165.854
23	23231055229974	20160820	912	9.12	2911.26	26.551

RESOLUCION SANCION

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01-000630

Fecha: 28/07/2020

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

24	51730050066073	20161219	28,975	289.75	2989.71	866.268
25	51730050066080	20161219	15,511	155.11	2989.71	463.734
26	51730050066098	20161219	4,435	44.35	2989.71	132.594
27	51730050068048	20170209	1,480	14.80	2882.20	42.657
28	51730050068055	20170209	3,010	30.10	2882.20	86.754
29	51730050068030	20170209	233	2.33	2882.20	6.716
30	51730050068062	20170209	3,378	33.78	2882.20	97.361
31	51096060160215	20170307	964	96.40	2871.67	276.829
32	51096060160286	20170307	39	0.39	2871.67	1.120
33	51096060160293	20170307	1,006	10.06	2871.67	29.176
34	51096060160301	20170307	1,916	19.16	2871.67	55.021
35	51096060160319	20170307	2,785	27.85	2871.67	79.976
36	51096050751472	20161124	10,062	100.62	3135.65	315.509
37	51096060160326	20170307	7,884	78.84	2871.67	226.402
38	51730050068324	20170314	133	1.33	3004.43	3.996
39	51730050068331	20170314	267	2.67	3004.43	8.022
40	51730050068349	20170314	33	0.33	3004.43	991
41	51730050068301	20170314	3,010	30.10	3004.43	90.433
42	51730050068317	20170314	10,435	104.35	3004.43	313.512
43	51730050068252	20170314	1,480	14.80	3004.43	44.466
44	51730050068277	20170314	90	0.90	3004.43	2.704
45	51096050751481	20161124	12,289	122.89	3135.65	385.340
46	51096050762697	20170426	3,010	30.10	2882.20	86.754
47	51096050762705	20170426	90	0.90	2882.20	2.594
48	51096050762712	20170426	89	0.89	2882.20	2.565
49	51730050068261	20170314	3,402	34.02	3004.43	102.211
50	51096050762744	20170426	267	2.67	3004.43	8.022
51	51096050762751	20170426	33	0.33	3004.43	991
52	51096050762769	20170426	1,480	14.80	3004.43	44.466
53	51096050762672	20170426	10,435	104.35	3004.43	313.512
54	51096050762681	20170426	3,402	34.02	3004.43	102.211
55	51730050068284	20170314	89	0.89	3004.43	2.674
56	51730050068291	20170314	78	0.78	3004.43	2.343
57	51096050762721	20170426	78	0.78	3004.43	2.343
58	51096050762737	20170426	113	1.13	3004.43	3.395
59	51096050762855	20170426	267	2.67	3004.43	8.022
60	51096050751465	20161124	2,609	26.09	3135.65	81.809

RESOLUCION SANCION

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01-000630

Fecha: 28/07/2020

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

61	51096050752266	20161129	16,483	164.83	3135.65	516.849
62	51096050752241	20161129	3,077	30.77	3135.65	96.484
63	51096050752259	20161129	18,546	185.46	3135.65	581.538
64	51096060154016	20161215	9,411	94.11	2989.71	281.362
65	51096060154030	20161215	1,989	19.89	2989.71	59.465
66	51096060154023	20161215	13,287	132.87	2989.71	397.243
67	51096060160333	20170307	174	1.74	2871.67	4.997
68	51096060160222	20170307	111	1.11	2871.67	3.188
69	51096060160231	20170307	104	1.04	2871.67	2.987
70	51096060160247	20170307	63	6.30	2871.67	18.092
71	51096060160254	20170307	8	0.80	2871.67	2.297
72	51096060160261	20170307	42	4.20	2871.67	12.061
73	51096060160279	20170307	32	3.20	2871.67	9.189
74	51096060165033	20170502	90	9.00	3004.43	27.040
75	51096060165065	20170502	113	1.13	3004.43	3.395
76	51096060165072	20170502	33	3.30	3004.43	9.915
77	51096060165081	20170502	10,435	104.35	3004.43	313.512
78	51096060165097	20170502	3,402	34.02	3004.43	102.210
79	51096060165105	20170502	267	2.67	3004.43	8.022
80	51096060165058	20170502	78	7.80	3004.43	23.435
81	51096050762848	20170426	10,435	104.35	3004.43	313.512
82	51096050762816	20170426	3,010	30.10	3004.43	90.433
83	51096050762823	20170426	3,402	34.02	3004.43	102.210
84	51096060165040	20170502	89	8.90	3004.43	26.739
85	51096050762862	20170502	1,480	14.80	3004.43	44.466
			363.614	3.636.24		10.993.000

En este orden de ideas, en el presente caso la tasación de la sanción es la misma reglada tanto por el numeral 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, como el nuevo estatuto aduanero numeral 2.1 del artículo 622 del Decreto 1165 de 2019. El valor de la sanción propuesta de: DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS M/CTE. (\$10.993.000 (...)"

Se vincula en la propuesta sancionatoria que aquí se estudia a la compañía **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COPERATIVA** con NIT 860.524.654-6, garante de la **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4; a través de la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No.430-46-994000000125.

El Acto Administrativo antes mencionado fue remitido para su notificación por correo certificado a:

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01-000630

Fecha: 28/07/2020

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

- La **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4, a través de su representante legal, a la dirección reportada en el RUT: **CL 11 3 58 P 5 OF 503**, en la ciudad de Cali – Valle del Cauca, según Certificación de Entrega de la Guía de Transporte No. PC016493665CO del 12/02/2020, expedida por la Empresa de Servicios Postales Nacionales S.A. 4 72, quedando legalmente notificado el acto administrativo el día 13/02/2020 (folios 64 y 66).
- La compañía **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COPERATIVA** con NIT 860.524.654-6, en calidad de Garante de la AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4, a la dirección reportada en el RUT: **CL 100 9 A 45 P 12**, en la ciudad de Bogotá D.C, según Certificación de Entrega de la Guía de Transporte No. PC016493864CO del 12/02/2020, expedida por la Empresa de Servicios Postales Nacionales S.A. 4 72, quedando legalmente notificado el acto administrativo el día 17/02/2020 (folios 65 y 68).

Igualmente, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 594 del Decreto 1165 de 2019 y en armonía con el artículo 13 de la Ley 1066 de 2016, los artículos 572, 573 y 798 del Estatuto Tributario, en los cuales establece la responsabilidad subsidiaria, el Requerimiento Especial Aduanero No. 1-88-238-419-0438-1-000006 del 10/02/2020 (folios 49 a 62), le fue comunicado a:

- La señora **MARTHA CECILIA MIRANDA CRESPO**, identificada con NIT 31.968.359-6, Representante Legal de la sociedad investigada, a la dirección informada en el Registro Único Tributario (RUT): **CL 11 3 58 P 5** en la ciudad de Cali – Valle del Cauca, según Certificación de Entrega de la Guía de Transporte No. PC016493657CO del 12/02/2020, expedida por la Empresa de Servicios Postales Nacionales S.A. 4 72, fue entregado al destinatario día 13/02/2020 (folios 63 y 67).

Con Planilla Remisión Expedientes entre Dependencias No. 38 del 13/03/2020 (folio 70), el Grupo Interno de Trabajo de Secretaria de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, remite el expediente No. CU 2019 2020 0098 a nombre de la **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4, a la División de Gestión de Liquidación de esta Seccional para que tome decisión de fondo, sobre los elementos estudiados en la presente investigación, para lo cual se realizó la respectiva asignación al funcionario competente con Acta de Reparto No. 037 del 16/03/2020 (folio 91).

El día 22/06/2020, se actualiza consulta al el Registro Único Tributario de la sociedad investigada: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4, encontrando que no existen cambios en su domicilio y representación legal (folios 92 a 94), de igual manera se consultó el Registro Único Empresarial de la sociedad investigada en la página www.rue.com.co, (folios 95 a 97), encontrando que su Certificado de Existencia y Representación Legal expedido por la Cámara de Comercio de Cali que "**La persona jurídica no se encuentra disuelta y su duración es INDEFINIDA**" y que "**Por Acta No. 30 del 17 de noviembre de 2018 Asamblea De Accionistas , inscrito en esta Cámara de Comercio el 22 de noviembre de 2018 con el No. 18677**

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01-000630

Fecha: 28/07/2020

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4**

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

del Libro IX , Cambio su nombre de AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. . Por el de ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S."

No reposa en el expediente respuesta alguna por parte de la sociedad investigada, su representante legal o la aseguradora garante al Requerimiento Especial Aduanero No. 1-88-238-419-0438-1-000006 del 10/02/2020 (folios 49 a 62), tampoco se presentan objeciones, ni se solicitan o aportan pruebas a la investigación.

Reposa a folios 71 y subsiguientes, comunicación radica en esta Dirección Seccional con el numero No.001904 del 03/03/2020, suscrita por el señor OSCAR JAVIER HERNADEZ MATEUS con cédula de ciudadanía No. 1.030.580.536, sobre los cuales no se pronunciará este Despacho en la medida que el citado ciudadano no se encuentra vinculado al proceso, ni adjunta poder concedido por los interesados.

FUNDAMENTOS DE DERECHO

Para realizar el análisis concerniente al caso se emplearán como sustento normativo las disposiciones que a continuación se describen literalmente y que sirven de apoyo para la decisión, consagradas en el Decreto 1165 de 2019, base fundamental del derecho aduanero en Colombia y demás normas que le adicionan, complementan o modifican y aquellas normas vigentes a la fecha de ocurrencia de los hechos, aplicables en este caso en particular.

CONSTITUCION POLITICA DE COLOMBIA

"Artículo 29. El debido proceso se aplicará a toda clase de actuaciones judiciales y administrativas. Nadie podrá ser juzgado sino conforme a las leyes preexistentes al acto que se le imputa, ante juez o tribunal competente y con observancia de la plenitud de las formas propias de cada juicio.

En materia penal, la ley permisiva o favorable, aun cuando sea posterior, se aplicará de preferencia a la restrictiva o desfavorable.

Toda persona se presume inocente mientras no se le haya declarado judicialmente culpable. Quien sea sindicado tiene derecho a la defensa y a la asistencia de un abogado escogido por él, o de oficio, durante la investigación y el juzgamiento; a un debido proceso público sin dilaciones injustificadas; a presentar pruebas y a controvertir las que se alleguen en su contra; a impugnar la sentencia condenatoria, y a no ser juzgado dos veces por el mismo hecho.

Es nula, de pleno derecho, la prueba obtenida con violación del debido proceso".

LEY 1437 DEL 18 DE ENERO DE 2011, POR LA CUAL SE EXPIDE EL CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO.

"Artículo 2. Ámbito de Aplicación. Las normas de esta Parte Primera del Código se aplican a todos los organismos y entidades que conforman las ramas del poder público en sus distintos órdenes, sectores y niveles, a los órganos autónomos e independientes del Estado y a los particulares, cuando cumplan funciones administrativas. A todos ellos se les dará el nombre de autoridades.

Las disposiciones de esta Parte Primera no se aplicarán en los procedimientos militares o de policía que por su

naturaleza requieran decisiones de aplicación inmediata, para evitar o remediar perturbaciones de orden público en los aspectos de defensa nacional, seguridad, tranquilidad, salubridad, y circulación de personas y cosas. Tampoco se aplicarán para ejercer la facultad de libre nombramiento y remoción.

Las autoridades sujetarán sus actuaciones a los procedimientos que se establecen en este Código, sin perjuicio de los procedimientos regulados en leyes especiales. En lo no previsto en los mismos se aplicarán las disposiciones de este Código. (Subrayado fuera del texto original).

Artículo 3. Principios. Todas las autoridades deberán interpretar y aplicar las disposiciones que regulan las actuaciones y procedimientos administrativos a la luz de los principios consagrados en la Constitución Política, en la Parte Primera de este Código y en las leyes especiales.

Las actuaciones administrativas se desarrollarán, especialmente, con arreglo a los principios del debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad.

1. En virtud del principio del debido proceso, las actuaciones administrativas se adelantarán de conformidad con las normas de procedimiento y competencia establecidas en la Constitución y la ley, con plena garantía de los derechos de representación, defensa y contradicción.

En materia administrativa sancionatoria, se observarán adicionalmente los principios de legalidad de las faltas y de las sanciones, de presunción de inocencia, de no reformatio in pejus y non bis in ídem (...)"

DECRETO 1165 DEL 02 DE JULIO DE 2019. REGIMEN DE ADUANAS COLOMBIANO.

"ARTÍCULO 1º. ALCANCE. El presente decreto se aplica en la totalidad del Territorio Aduanero Nacional y regula las relaciones jurídicas que se establecen entre la administración aduanera y quienes intervienen en el ingreso, permanencia, traslado y salida de las mercancías, hacia y desde el Territorio Aduanero Nacional, con sujeción a la Constitución y la ley.

Asimismo, se aplica sin perjuicio de las disposiciones especiales y las resultantes de acuerdos o tratados internacionales a los que haya adherido o adhiera Colombia. Los acuerdos o tratados mencionados comprenden, entre otros, los acuerdos comerciales y los referidos a la protección de la propiedad intelectual.

La potestad aduanera se ejercerá, incluso, en el área demarcada del país vecino donde se cumplan los trámites y controles aduaneros en virtud de acuerdos binacionales fronterizos.

ARTÍCULO 2º. PRINCIPIOS GENERALES. Sin perjuicio de los principios constitucionales y los previstos en el artículo 3º del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, de la Ley 1609 de 2013 y del Código General del Proceso, las disposiciones contenidas en este Decreto se aplicarán e interpretarán teniendo en cuenta los siguientes:

1. Principio de eficiencia. (...)
2. Principio de favorabilidad. (...)
3. Principio de justicia. (...)
4. Principio de prohibición de doble sanción por la misma infracción o aprehensión por el mismo hecho. (...)
5. Principio de seguridad y facilitación en la cadena logística de las operaciones de comercio exterior. (...)
6. Principio de tipicidad. (...)
7. Principio de prohibición de la analogía. (...)
8. Principio de prevalencia de lo sustancial. (...)

ARTÍCULO 4º. OBLIGACIÓN ADUANERA. Es el vínculo jurídico entre la administración aduanera y cualquier persona directa o indirectamente relacionada con cualquier régimen, modalidad u operación aduanera,

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01 -000630

Fecha: 28/07/2020

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4**

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

derivado del cumplimiento de las obligaciones correspondientes a cada una de ellas, quedando las mercancías sometidas a la potestad aduanera y los obligados, al pago de los tributos aduaneros, intereses, tasas, recargos y sanciones, a que hubiere lugar.

ARTÍCULO 5º. ALCANCE DE LA OBLIGACIÓN ADUANERA. La obligación aduanera comprende el cumplimiento de las obligaciones correspondientes a cualquier régimen, modalidad u operación aduanera; los trámites aduaneros que debe adelantar cada uno de los obligados aduaneros; el pago de los tributos aduaneros, intereses, tasas, recargos y sanciones, a que hubiere lugar y de todas aquellas obligaciones que se deriven de actuaciones que emprenda la administración aduanera.

ARTÍCULO 6º. NATURALEZA DE LA OBLIGACIÓN ADUANERA. La obligación aduanera es de carácter personal, sin perjuicio de que pueda hacerse efectivo su cumplimiento sobre la mercancía, mediante el abandono o el decomiso, con preferencia sobre cualquier otra garantía u obligación que recaiga sobre ella.

ARTÍCULO 7º. OBLIGADOS ADUANEROS. Los obligados aduaneros son:

Directos: Los usuarios aduaneros;

Indirectos: Toda persona que en desarrollo de su actividad haya intervenido de manera indirecta en el cumplimiento de cualquier trámite u operación aduanera y en general cualquier persona que sea requerida por la autoridad aduanera. Serán responsables por su intervención, según corresponda, y por el suministro de toda documentación e información exigida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

ARTÍCULO 8º. RESPONSABLES DE LA OBLIGACIÓN ADUANERA. Son responsables de la obligación aduanera los obligados de que trata el artículo 7º de este decreto, por las obligaciones derivadas de su intervención y por el suministro de toda documentación e información exigida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

(...)

LA OBLIGACIÓN ADUANERA EN LA IMPORTACIÓN

ARTÍCULO 11. ALCANCE. La obligación aduanera nace con los trámites aduaneros que deben cumplirse de manera previa a la llegada de la mercancía al Territorio Aduanero Nacional.

Comprende el suministro de información y/o documentación anticipada, los trámites aduaneros y requisitos que deben cumplirse al arribo de las mercancías, la presentación de la mercancía a la autoridad aduanera, la presentación de la declaración aduanera, el pago de los tributos aduaneros causados por la importación y de los intereses, el valor de rescate y las sanciones a que haya lugar, así como la obligación de obtener y conservar los documentos que soportan la operación, presentarlos cuando los requiera la autoridad aduanera, atender las solicitudes de información y pruebas, y en general, cumplir con las exigencias, requisitos y condiciones establecidos en las normas correspondientes.

Son responsables de la obligación aduanera en la importación: el importador de las mercancías y los demás usuarios aduaneros respecto de las actuaciones derivadas de su intervención. (...)

ARTÍCULO 32. DECLARANTES. Podrán actuar ante las autoridades aduaneras como declarantes con el objeto de adelantar los procedimientos y trámites de importación, exportación o tránsito aduanero:

1. Las agencias de aduanas, quienes actúan a nombre y por encargo de los importadores y exportadores.

(...)

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. **1-88-241-0644-01 -000630**

Fecha: **28/07/2020**

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4**

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

ARTÍCULO 34. AGENCIAS DE ADUANAS. Las agencias de aduanas son las personas jurídicas autorizadas por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para ejercer el agenciamiento aduanero, actividad auxiliar de la función pública aduanera de naturaleza mercantil y de servicio, orientada a garantizar que los usuarios de comercio exterior que utilicen sus servicios cumplan con las normas legales existentes en materia de importación, exportación y tránsito aduanero y cualquier operación o procedimiento aduanero inherente a dichas actividades.

Las agencias de aduanas tienen como fin esencial colaborar con las autoridades aduaneras en la estricta aplicación de las normas legales relacionadas con el comercio exterior para el adecuado desarrollo de los regímenes, modalidades aduaneras y demás actividades y procedimientos derivados de los mismos.

Conforme con los parámetros establecidos en este decreto, las agencias de aduanas se clasifican en los siguientes niveles:

1. Agencias de aduanas nivel 1.
2. Agencias de aduanas nivel 2.
3. Agencias de aduanas nivel 3.
4. Agencias de aduanas nivel 4.

PARÁGRAFO 1o. Las personas jurídicas que pretendan ejercer el agenciamiento aduanero deberán incluir en su razón social o denominación la expresión "Agencia de Aduanas" seguida del nombre comercial, de la sigla correspondiente a la naturaleza mercantil de la sociedad y del nivel de agencia de aduanas. Lo previsto en este parágrafo no se aplica a los almacenes generales de depósito.

PARÁGRAFO 2o. Las actividades propias del agenciamiento aduanero se encuentran sometidas a las regulaciones especiales de este decreto y al control por parte de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

(...)

ARTÍCULO 50. CONOCIMIENTO DEL CLIENTE. Con el propósito de protegerse de prácticas relacionadas con lavado de activos, contrabando, evasión y cualquier otra conducta irregular, las agencias de aduanas tienen la obligación de establecer mecanismos de control que les permita asegurar una relación contractual transparente con sus clientes.

En desarrollo de lo anterior, deberán conocer a su cliente y obtener como mínimo la siguiente información debidamente soportada:

1. Existencia de la persona natural o jurídica.
2. Nombres y apellidos completos o razón social.
3. Dirección, domicilio y teléfonos de la persona natural o jurídica.
4. Profesión, oficio o actividad económica.
5. Capacidad financiera para realizar la operación de comercio exterior.

PARÁGRAFO. Las agencias de aduanas podrán adicionar otros requisitos que consideren necesarios y pertinentes para un adecuado conocimiento y control de sus clientes.

La información a que se refiere este artículo deberá verificarse, y actualizarse, por lo menos una vez al año, en los términos indicados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

ARTÍCULO 51. OBLIGACIONES DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS. Las agencias de aduanas en ejercicio de su actividad, a través de sus representantes legales, administradores, agentes de aduanas o auxiliares tendrán las siguientes obligaciones:

1. Actuar de manera eficiente, transparente, ágil y oportuna en el trámite de las operaciones de comercio

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01-000630

Fecha: 28/07/2020

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

exterior ante la autoridad aduanera.

2. Prestar los servicios de agenciamiento aduanero, de acuerdo con el nivel de agencia de aduanas, a los Usuarios de comercio exterior que lo requieran.

(...).

4. Responder por la veracidad y exactitud de los datos consignados en las declaraciones de importación, exportación, tránsito aduanero y demás documentos transmitidos electrónicamente o suscritos en desarrollo de su actividad, en los términos establecidos en el artículo **53** del presente decreto.

(...)

21. Actualizar en el Registro Único Tributario (RUT) de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), el cambio de dirección de su domicilio social principal y el de sus agencias, dentro del término establecido en el artículo **1.6.1.2.14** del Decreto 1625 de 2016 o la norma que lo modifique o reemplace

(...)

ARTÍCULO 53. RESPONSABILIDAD DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS. Las agencias de aduanas que actúen ante las autoridades aduaneras serán responsables administrativamente por las infracciones derivadas del ejercicio de su actividad.

Igualmente, serán responsables por la exactitud y veracidad de la información contenida en los documentos que suscriban sus agentes de aduanas acreditados ante la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y responderán administrativamente cuando por su actuación como declarantes hagan incurrir a su mandante o usuario de comercio exterior que utilice sus servicios en infracciones administrativas aduaneras que conlleven la liquidación de mayores tributos aduaneros, la imposición de sanciones o el decomiso de las mercancías.

(...)

ARTÍCULO 576. CONTROL ADUANERO. (...)

**CONTROLES ADUANEROS.
FISCALIZACIÓN.**

ARTÍCULO 590. ALCANCE. La única autoridad competente para verificar la legalidad de las operaciones de comercio exterior y el cumplimiento de las obligaciones por parte de los declarantes y operadores de comercio exterior, es la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales Para tales efectos, la fiscalización aduanera comprende el desarrollo de investigaciones y controles necesarios para asegurar el efectivo cumplimiento de las obligaciones contenidas en la normatividad aduanera, con posterioridad a la realización de cualquier formalidad aduanera, así como verificar el cumplimiento de las obligaciones a cargo de los operadores de comercio exterior. La fiscalización podrá ser integral, para verificar, además de dichas obligaciones, aquellas de naturaleza tributaria y cambiaria de competencia de la entidad.

Para el ejercicio de sus funciones en materia de fiscalización aduanera, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales cuenta con las amplias facultades de fiscalización e investigación consagradas en el presente decreto y las establecidas en el Estatuto Tributario.

ARTÍCULO 591 FACULTADES DE FISCALIZACIÓN. (...)

ARTÍCULO 595. SOLIDARIDAD Y SUBSIDIARIEDAD. Conforme lo señala el artículo **13** de la Ley 1066 de 2006 o norma que la modifique o sustituya, en materia aduanera se aplicará sobre el monto total de las obligaciones la solidaridad y subsidiariedad, en la forma establecida en el Estatuto Tributario.

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. **1-88-241-0644-01 -000630**

Fecha: **28/07/2020**

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4**

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

La vinculación se hará conforme con el procedimiento señalado en el Título VIII del Libro Quinto de dicho ordenamiento y demás normas que lo adicionen y complementen.

ARTICULO. 609. REDUCCIÓN DE LA SANCIÓN. El valor de la sanción de multa se reducirá en los siguientes eventos:

Por allanamiento a la comisión de la infracción, conforme lo previsto en el presente decreto.

(...)

ARTICULO. 610. ALLANAMIENTO. El infractor podrá allanarse a la comisión de la infracción, en cuyo caso las sanciones de multa establecidas en este decreto se reducirán a los siguientes porcentajes, sobre el valor establecido en cada caso: (...)

Al sesenta por ciento (60%), cuando el infractor reconozca por escrito haber cometido la infracción, dentro del término para interponer el recurso contra el acto administrativo que decide de fondo.

Para que proceda la reducción de la sanción prevista en este artículo, el infractor deberá en cada caso anexar al escrito en que reconoce haber cometido la infracción la copia del recibo oficial de pago, con el que canceló los tributos aduaneros, intereses y la sanción reducida, correspondientes; así mismo, acreditará el cumplimiento del trámite u obligación incumplido, en los casos en que a ello hubiere lugar.

La dependencia que esté conociendo de la actuación administrativa será la competente para resolver la solicitud de reducción de la sanción de multa, que de prosperar dará lugar a la terminación del proceso y archivo del expediente. Contra el auto que resuelve negativamente sobre la solicitud de allanamiento solo procede el recurso de reposición.

(...)

ARTICULO. 611. CADUCIDAD DE LA ACCIÓN ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA.

ARTICULO. 612. PRESCRIPCIÓN DE LA SANCIÓN. La facultad para hacer efectivas las sanciones contempladas en el presente título, prescribe en el término de cinco (5) años contados a partir de la ejecutoria de la providencia que impone la sanción.

(...)

ARTÍCULO 622. INFRACCIONES ADUANERAS DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS Y SANCIONES APLICABLES. Además de las infracciones aduaneras y sanciones previstas en los artículos **615**, **617** y **619** del presente decreto las agencias de aduanas y los almacenes generales de depósito cuando actúen como agencias de aduanas, serán sancionados por la comisión de las siguientes infracciones aduaneras:

(...)

2 Graves:

2.1. No cumplir con los requerimientos mínimos para el conocimiento del cliente.

La sanción aplicable para la falta señalada en el numeral 2.1 será de multa equivalente al uno por ciento (1%) del valor FOB de las operaciones realizadas con el cliente respecto del cual no se cumplió con los requerimientos mínimos para su conocimiento.

(...)

RÉGIMEN PROBATORIO.

ARTÍCULO 653. PRINCIPIOS DEL DERECHO PROBATORIO. En la actuación administrativa se observarán los principios del derecho probatorio, tales como el de la necesidad de la prueba, publicidad, eficacia, contradicción y evaluación de las pruebas fundada en la sana crítica.

ARTÍCULO 654. SUSTENTO PROBATORIO DE LAS DECISIONES DE FONDO. Toda decisión de la autoridad aduanera

debe fundarse en los hechos que aparezcan probados en el expediente, a través de las pruebas allegadas al mismo, dentro de los términos y oportunidades establecidos en este Decreto.

ARTÍCULO 655. MEDIOS DE PRUEBA. (...) Serán admisibles como medios de prueba los documentos propios del comercio exterior, los señalados en el presente Decreto, en los acuerdos comerciales, convenios de cooperación y asistencia mutua y tratados suscritos por Colombia y, en lo que fuere pertinente, en el régimen probatorio previsto por el Estatuto Tributario y en el Código General del Proceso, tales como la declaración de parte, la confesión, el testimonio, interrogatorio de parte, el dictamen pericial, la inspección aduanera e inspección contable, los documentos, los indicios, los informes y cualesquiera otros medios que sean útiles para la formación del convencimiento del funcionario aduanero acerca de los hechos. (...)

ARTÍCULO 657. VALORACIÓN DE LAS PRUEBAS. Las pruebas serán apreciadas en su conjunto, de acuerdo con las reglas de la sana crítica, con independencia de quien las haya solicitado.

En el acto que decide de fondo, el funcionario aduanero deberá exponer en forma razonada el mérito que le asignó a cada prueba que obra en el expediente.

Un medio de prueba no es admisible para demostrar hechos que, de acuerdo con las normas generales o especiales, no son susceptibles de probarse por dicho medio, sino por otro diferente.

ARTÍCULO 679. PROCEDENCIA. La autoridad aduanera adelantará los procedimientos previstos en el presente Capítulo para los siguientes fines:

1. La imposición de sanciones.
2. La expedición de una liquidación oficial de corrección.
3. La expedición de una liquidación oficial de revisión.

La imposición de las sanciones previstas en los acuerdos comerciales en materia aduanera, se someterán al procedimiento aquí previsto.

Las sanciones podrán imponerse mediante resolución independiente o en la respectiva liquidación oficial.

ARTÍCULO 682. VINCULACIÓN DE TERCEROS AL PROCESO. En los procesos administrativos sancionatorios, de decomiso o de formulación de liquidación oficial se deberán vincular a los usuarios aduaneros, con el objeto de establecer su responsabilidad e imponer la sanción a que haya lugar, dentro del mismo acto administrativo que decida de fondo.

Para tal efecto, si aún no se hubiere dictado el auto que decreta pruebas, se podrán formular los requerimientos especiales que fueren necesarios; el proceso se suspenderá mientras vence el término para responder al último de los notificados, luego de lo cual se reanudará. En el auto que decreta pruebas se resolverán las solicitudes de práctica de pruebas que formulen todos los vinculados.

PARÁGRAFO. Cuando se determine la ausencia de responsabilidad del tercero vinculado al proceso se señalará expresamente tal circunstancia en el acto administrativo que decide de fondo. (...)

ARTÍCULO 686. ACTO ADMINISTRATIVO QUE DECIDE DE FONDO. La autoridad aduanera dispondrá de cuarenta y cinco (45) días para expedir el acto administrativo que decida de fondo sobre la imposición de la sanción, la formulación de la liquidación oficial o el archivo del expediente, si a ello hubiere lugar, término que se contará así:

5. A partir del día siguiente al vencimiento del término para responder el requerimiento especial aduanero, cuando no hubieren pruebas que decretar, ni a petición de parte ni de oficio.

5. A partir del día siguiente al de la presentación de la respuesta al requerimiento especial aduanero, donde

el interesado renuncie al resto del término que faltare, siempre y cuando no hubiere nuevas pruebas que decretar, ni a petición de parte, ni de oficio.

5. A partir del día siguiente a la notificación del auto que cierra el periodo probatorio.

El acto administrativo que decide de fondo será motivado y resolverá sobre los demás aspectos a que hubiere lugar, tales como la efectividad de la garantía y la finalización del régimen aduanero, si esto fuere procedente.

Dentro de los términos para decidir de fondo no se incluyen los requeridos para efectuar la notificación de dicho acto administrativo.

El término para expedir la liquidación oficial de corrección correrá a partir del vencimiento del término para responder el requerimiento especial.

En firme el acto administrativo, se incorporarán los datos a los sistemas de información dispuestos para el efecto por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (...)

RECURSO DE RECONSIDERACIÓN.

ARTÍCULO 699. PROCEDENCIA DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. (...)

ARTÍCULO 726. REMISIÓN AL ESTATUTO TRIBUTARIO. (...)

NOTIFICACIONES.

ARTÍCULO 755. DIRECCIÓN PARA NOTIFICACIONES. La notificación de los actos de la administración aduanera deberá efectuarse a la dirección registrada en el Registro Único Tributario (RUT) o registro que haga sus veces, o a la dirección procesal, cuando el responsable haya señalado expresamente una dirección dentro del proceso que se adelante, para que se notifiquen los actos correspondientes, en cuyo caso la Administración Aduanera deberá hacerlo a dicha dirección.

Cuando no existan las direcciones mencionadas en el inciso anterior, el acto administrativo se podrá notificar a la dirección o correo electrónico que se conozca, o a la que se establezca mediante la utilización de los registros de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), guías telefónicas, directorios especiales y en general, la información oficial, comercial o bancaria. (...)

Cuando no sea posible establecer la dirección del responsable por ninguno de los medios señalados anteriormente, los actos administrativos se deberán notificar mediante aviso en el sitio web de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), por el término de diez (10) días, que deberá incluir mecanismos de búsqueda por número de identificación personal.

Esto, sin perjuicio que la publicación se mantenga en el sitio web por más tiempo para efectos meramente informativos.

ARTÍCULO 756. FORMAS DE NOTIFICACIÓN. Los requerimientos especiales aduaneros, el auto inadmisorio del recurso de reconsideración, el auto que niegue total o parcialmente la práctica de pruebas, los actos administrativos que deciden de fondo y, en general, los actos administrativos que pongan fin a una actuación administrativa deberá notificarse personalmente o por correo de conformidad con lo previstos en el presente decreto.

La autoridad aduanera podrá notificar sus actos a través de medios electrónicos, siempre que el administrado haya aceptado este medio de notificación. (...)

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01 -000630

Fecha: 28/07/2020

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

ARTÍCULO 763. NOTIFICACIÓN POR CORREO. A más tardar dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al recibo del acto administrativo, la dependencia encargada de notificar adelantará la notificación por correo, que se practicará mediante entrega de una copia íntegra, auténtica y gratuita del acto correspondiente, en la dirección informada, de acuerdo con lo previsto en el artículo 755 de este decreto y se entenderá surtida en la fecha de recibo del acto administrativo, de acuerdo con la certificación expedida por parte de la entidad designada para tal fin.

La administración podrá notificar los actos administrativos, citaciones, requerimientos y otros comunicados, a través de la red del operador postal oficial o de cualquier servicio de mensajería expresa debidamente autorizada por la autoridad competente.

ARTÍCULO 764. NOTIFICACIONES DEVUELTAS POR EL CORREO. Las actuaciones notificadas por correo que por cualquier razón sean devueltas, serán notificadas mediante aviso en el sitio web de la DIAN que deberá incluir mecanismos de búsqueda por número de identificación personal; la notificación se entenderá surtida para efectos de los términos de la administración, en la primera fecha de introducción al correo, pero para el responsable, el término para responder o impugnar se contará desde el día hábil siguiente a la publicación en el sitio web. Lo anterior no se aplicará cuando la devolución se produzca por notificación a una dirección distinta a la informada en el RUT, en cuyo caso se deberá notificar a la dirección correcta dentro del término legal"

RESOLUCION No. 0046 DEL 26 DE JULIO 2019

"ARTÍCULO 72. RESPONSABILIDADES Y OBLIGACIONES DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS. Las agencias de aduanas responderán con su actuación en los términos previstos en artículo 53 del Decreto 1165 del 2 de julio de 2019.

Para efectos de la responsabilidad directa respecto del pago de tributos aduaneros y sanciones pecuniarias, prevista en el parágrafo del citado artículo, se entenderá la ocurrencia de alguna de las circunstancias consagradas en el numeral 9 del artículo 597 del Decreto 1165 del 2 de julio de 2019, respecto del importador o exportador, cuando se pueda establecer que en el desarrollo de la operación de comercio exterior:

La dirección informada al declarante e incorporada por este en las declaraciones de los regímenes aduaneros no corresponde con la verificada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN);

La identificación de las personas naturales o jurídicas registradas en las declaraciones de los regímenes aduaneros no corresponda a ellas;

El usuario de comercio exterior no cuenta con inscripción en el Registro Único Tributario, estando obligado a tenerla;

El usuario no ha nacido a la vida jurídica o si lo hizo desapareció de la misma;

Tratándose de personas jurídicas, las mismas no cuentan con el Certificado de Existencia y Representación Legal o el acto de constitución, cuando a ello hubiere lugar;

Tratándose de personas naturales, no cuenten con el correspondiente documento de identificación;

Cuando se ha utilizado de manera fraudulenta el nombre y la identificación de personas naturales o jurídicas para realizar operaciones de comercio exterior.

Parágrafo. En cumplimiento de lo establecido en el artículo 51 del Decreto 1165 del 2 de julio de 2019, las agencias de aduanas deberán conservar a disposición de la autoridad aduanera los documentos soporte en los términos y condiciones previstas en el artículo 177 del citado Decreto.

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. **1-88-241-0644-01 -000630**

Fecha: **28/07/2020**

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4**

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

(...)

ARTÍCULO 75. CONOCIMIENTO DEL CLIENTE. Las Agencias de Aduanas deberán establecer mecanismos de control que les permitan asegurar una relación transparente con sus clientes, para lo cual podrán realizar visitas a dichos usuarios.

En desarrollo de las visitas y con el fin de verificar la información requerida por el inciso 2 del artículo 50 del Decreto 1165 del 2 de julio de 2019, las Agencias de Aduanas deberán como mínimo solicitar a sus clientes y conservar los siguientes documentos:

1. Personas Jurídicas:

1.1. Certificado de existencia y representación legal de la persona jurídica, expedido por la respectiva Cámara de Comercio con vigencia de expedición no superior a (1) un mes a la fecha en que se realiza el estudio.

1.2. Copia del balance general y estado de resultados, certificado y dictaminado por Revisor Fiscal o Contador Público según sea el caso, con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior o balance inicial cuando se trate de compañías constituidas en el mismo año en que se realiza la verificación de la información.

1.3. Registro Único Tributario.

1.4. Información sobre el banco intermediario que utiliza para el pago de las operaciones de comercio exterior.

1.5. Fotocopia de la Resolución vigente emitida por la autoridad competente, mediante la cual se autoriza o inscribe a Comercializadoras Internacionales.

(...)

Parágrafo 1. Se exceptúan de la exhibición del balance general y estado de resultados, así como de la información bancaria a los Operadores Económicos Autorizados, Usuarios Aduaneros Permanentes, Usuarios Altamente Exportadores, Grandes Contribuyentes, Agentes Diplomáticos, la Nación, entidades territoriales y las entidades descentralizadas, las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera, a los titulares de menajes domésticos, viajeros, consignatarios de los envíos que lleguen al territorio nacional por la red oficial de correos y envíos urgentes cuando exista cambio de modalidad; igualmente a los turistas y viajeros para el trámite de importación temporal de vehículos de turista.

Parágrafo 2. En todo caso, las Agencias de Aduanas podrán solicitar, además de los relacionados en el presente artículo, otros documentos que consideren necesarios para asegurar la validez de la información suministrada por los usuarios.

Parágrafo 3. Para el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el presente artículo, los importadores y exportadores deberán entregar la información solicitada a las Agencias de Aduanas. Una vez realizada la visita, las agencias de Aduanas deberán elaborar y suscribir un acta con la relación de los documentos solicitados y recibidos.

DECRETO 2685 DE 1999. ESTATUTO ADUANERO COLOMBIANO. (VIGENTE AL MOMENTO DE LOS HECHOS)

"(...)

ARTICULO 12. AGENCIAS DE ADUANAS. <Artículo modificado por el artículo 1 del Decreto 2883 de 2008.> Las agencias de aduanas son las personas jurídicas autorizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para ejercer el agenciamiento aduanero, actividad auxiliar de la función pública aduanera de naturaleza mercantil y de servicio, orientada a garantizar que los usuarios de comercio exterior que utilicen sus servicios cumplan con las normas legales existentes en materia de importación, exportación y tránsito

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. **1-88-241-0644-01 -000630**

Fecha: **28/07/2020**

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4**

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

aduanero y cualquier operación o procedimiento aduanero inherente a dichas actividades.

Las agencias de aduanas tienen como fin esencial colaborar con las autoridades aduaneras en la estricta aplicación de las normas legales relacionadas con el comercio exterior para el adecuado desarrollo de los regímenes aduaneros y demás actividades y procedimientos derivados de los mismos.

(...)

ARTÍCULO 27-1. CONOCIMIENTO DEL CLIENTE. Con el propósito de protegerse de prácticas relacionadas con lavado de activos, contrabando, evasión y cualquier otra conducta irregular, las agencias de aduanas tienen la obligación de establecer mecanismos de control que les permita asegurar una relación contractual transparente con sus clientes.

En desarrollo de lo anterior, deberán conocer a su cliente y obtener como mínimo la siguiente información debidamente soportada:

1. Existencia de la persona natural o jurídica.
2. Nombres y apellidos completos o razón social.
3. Dirección, domicilio y teléfonos de la persona natural o jurídica. (...)

La información a que se refiere este artículo deberá verificarse, y actualizarse, por lo menos una vez al año, en los términos indicados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales."

Artículo 27-2. Adicionado D. 2883 /2008, art. 1 °. Obligaciones de las agencias de aduanas. Las agencias de aduanas en ejercicio de su actividad, a través de sus representantes legales, administradores, agentes de aduanas o auxiliares tendrán las siguientes obligaciones:

1. Actuar de manera eficiente, transparente, ágil y oportuna en el trámite de las operaciones de comercio exterior ante la autoridad aduanera
(...)
4. Responder por la veracidad y exactitud de los datos consignados en las declaraciones de importación, exportación, tránsito aduanero y demás documentos transmitidos electrónicamente o suscritos en desarrollo de su actividad, en los términos establecidos en el artículo 27-4 del presente decreto;

Artículo 27-4. Adicionado. D. 2883 /2008, art. 1 °. Responsabilidad de las agencias de aduanas. Las agencias de aduanas que actúen ante las autoridades aduaneras serán responsables administrativamente por las infracciones derivadas del ejercicio de su actividad.

Igualmente, serán responsables por la exactitud y veracidad de la información contenida en los documentos que suscriban sus agentes de aduanas acreditados ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y responderán administrativamente cuando por su actuación como declarantes hagan incurrir a su mandante o usuario de comercio exterior que utilice sus servicios en infracciones administrativas aduaneras que conlleven la liquidación de mayores tributos aduaneros, la imposición de sanciones o el decomiso de las mercancías.

Lo anterior, sin perjuicio de las acciones legales que puedan adelantar los mandantes o usuarios de comercio exterior que utilicen sus servicios contra las agencias de aduanas.

(...)

Artículo 485. Infracciones aduaneras de las agencias de aduanas y sanciones aplicables.

(...)

2.1 No cumplir con los requerimientos mínimos para el conocimiento del cliente.

La sanción aplicable para la falta señalada en el numeral 2.1. será de multa equivalente al 1% del valor FOB de las operaciones realizadas con el cliente respecto del cual no se cumplió con los requerimientos mínimos para su conocimiento. (...)"

DECRETO 4048 DEL 2008. POR EL CUAL SE MODIFICA LA ESTRUCTURA DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.

"Artículo 1. Competencia. A la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales le competen las siguientes funciones:

La administración de los impuestos de renta y complementarios, de timbre nacional y sobre las ventas; los derechos de aduana y los demás impuestos internos del orden nacional cuya competencia no esté asignada a otras entidades del Estado, bien se trate de impuestos internos o al comercio exterior; así como la dirección y administración de la gestión aduanera, incluyendo la aprehensión, decomiso o declaración en abandono a favor de la Nación de mercancías y su administración y disposición.

(...)

Artículo 46. Competencia funcional. Sin perjuicio de las normas previstas en los artículos anteriores, las dependencias de las direcciones seccionales tendrán las siguientes funciones y competencias:

(...)

5. La división que ejerza las funciones de determinación, sanción y decomiso:

2.1 Estudiar las respuestas a los emplazamientos, requerimientos especiales y pliegos de cargo, así como determinar las ampliaciones a los requerimientos especiales.

2.2 Proferir los actos de determinación de impuestos, de decomiso de mercancías y/o de imposición de sanciones (...)

Artículo 47. Competencia para proferir los actos administrativos. Sin perjuicio de las competencias, establecidas en normas especiales, son competentes para proferir las actuaciones de la administración tributaria y aduanera los empleados públicos de la Dian nombrados o designados como jefes de las diferentes dependencias de la entidad.

Artículo 48. Ejercicio de funciones de investigación y práctica de pruebas. Para el ejercicio de las funciones de investigación o práctica de pruebas por parte de las diferentes dependencias de la DIAN cualquier empleado público de la DIAN podrá cumplir la comisión de acuerdo con las autorizaciones y delegaciones correspondientes. (...)"

RESOLUCIÓN 007 DE 04/11/2008. "Por la cual se determina la competencia funcional y territorial de las direcciones seccionales de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales".

"Artículo 1º. Competencia en Materia Tributaria y Aduanera

(...)

7. La competencia para adelantar los procesos administrativos para la imposición de sanciones por la

	RESOLUCION SANCION	
---	---------------------------	--

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01 -000630

Fecha: 28/07/2020

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

comisión de infracciones aduaneras o para la expedición de liquidaciones oficiales, corresponde a la Dirección Seccional de Aduanas o a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas, con competencia en el lugar del domicilio del presunto infractor o usuario.

(...)

Artículo 4º. Competencia territorial de las direcciones seccionales de aduanas.

(...)

4. (Numeral modificado por el artículo 5 de la Resolución 1241 de 2008). La competencia de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali comprende el territorio de los departamentos de Valle del Cauca, Cauca y Putumayo excepto los Municipios de Ansermanuevo, Bolívar, Bugalagrande, Buenaventura, Cartago, la Unión, La Victoria, Obando, Roldanillo, Toro y Zarzal del departamento del Valle del Cauca.

(...)

RESOLUCIÓN 009 DEL 04/11/2008. Por la cual se distribuyen funciones en las Divisiones de las Direcciones Seccionales de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

"Artículo 7º. División de Gestión de Liquidación. Son funciones de la División de Gestión de Liquidación, atendiendo la naturaleza de la Dirección Seccional además de las dispuestas en el artículo 15 de la presente resolución las siguientes:

5. (Numeral 1 modificado por el artículo 7 de la Resolución 2633 de 2011). Proferir las ampliaciones a los requerimientos especiales, las liquidaciones oficiales, sanciones y demás actos de determinación de las obligaciones tributarias, cambiarias y de derechos de explotación y gastos de administración sobre los juegos de suerte y azar explotados por entidades públicas del nivel nacional, de acuerdo con la competencia y el procedimiento vigente. (...)

5. (Numeral modificado por el artículo 2º de la Resolución 007542 del 24 de agosto de 2018) Continuar con el trámite procedimental siguiente a la respuesta al requerimiento especial aduanero y, en consecuencia, abrir al periodo probatorio y cerrarlo, practicar las pruebas decretadas, negar las pruebas y resolver el recurso de reposición correspondiente; decidir de fondo sobre la medida cautelar asociada al procedimiento sancionatorio, y demás actos de trámite tendientes a la decisión de fondo o a la aceptación de allanamiento sobre los juegos de suerte y azar explotados por entidades públicas del nivel nacional, liquidaciones oficiales y pronunciarse sobre las medidas cautelares adoptadas dentro de dichos procesos. (...)"

RESOLUCIÓN 011 DEL 04/11/2008. Por la cual se crean grupos internos de trabajo y se asignan funciones en la Unidad Administrativa Especial Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales.

"(...)

ARTÍCULO 42. Crear la Coordinación del Servicio de Arancel en el despacho de la Subdirección de Gestión Técnica de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para el cumplimiento de las siguientes funciones, además de las dispuestas en el artículo 113 de la presente resolución:

(...)

5. Interpretar y absolver consultas relacionadas con la nomenclatura arancelaria. (...)"

RESOLUCIÓN NÚMERO 000022 (18 MAR 2020) Por la cual se suspenden los términos en los procesos y actuaciones administrativos en materia tributaria, aduanera y cambiaria, en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, como medida transitoria por motivos de salubridad pública.

Continuación: RESOLUCION SANCION

No. 1-88-241-0644-01-000630

Fecha: 28/07/2020

Razón Social: AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4

Expediente: CU 2019 2020 0098

ARTÍCULO 1°. SUSPENDER entre el 19 de marzo y el 03 de abril de 2020, inclusive, los términos en los procesos y actuaciones administrativas, en materia tributaria, aduanera y cambiaria, de conformidad con lo indicado en la parte motiva de la presente resolución.

RESOLUCIÓN NÚMERO 0030 (29 de Marzo de 2020) Por la cual se adoptan medidas de urgencia para garantizar la atención y la prestación de los servicios por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica

(...) **ARTÍCULO 8°. SUSPENDER** hasta tanto permanezca vigente la Emergencia Sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección Social la totalidad de los términos de las actuaciones administrativas o jurisdiccionales en sede administrativa, incluidos los procesos disciplinarios. Durante el término que dure la suspensión y hasta el momento en que se reanuden las actuaciones no correrán los términos de caducidad, prescripción o firmeza previstos en la legislación tributaria, aduanera y cambiaria

PARÁGRAFO PRIMERO. De conformidad con lo establecido en el inciso 3 del artículo 6 del Decreto 491 de 2020, los términos se reanudarán al día hábil siguiente a la superación de la Emergencia Sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección Social. Para este efecto, los términos suspendidos empezarán a correr nuevamente, teniendo en cuenta los días que al momento de la suspensión hacían falta para cumplir con las obligaciones correspondientes, incluidos aquellos establecidos en meses o años. (...)"

RESOLUCIÓN NÚMERO 0055 (29 de Mayo de 2020) Por la cual se adoptan medidas de urgencia para garantizar la atención y la prestación de los servicios por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica

(...) **ARTÍCULO 1°. Levantamiento de Suspensión de Términos.** Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 2° de la presente resolución, levantar a partir del dos (2) de junio de 2020 la suspensión de los términos de las actuaciones administrativas o jurisdiccionales en sede administrativa de que trata el artículo 8° de la resolución 000030 del 29 de marzo de 2020, y sus modificaciones.

PARÁGRAFO PRIMERO. La notificación o comunicación de los actos administrativos u oficios cuya suspensión de términos sea levantada se realizará conforme la normatividad aplicable. Para el efecto, los términos suspendidos empezarán a correr nuevamente, teniendo en cuenta los días que al momento de la suspensión hacían falta para cumplir con las obligaciones correspondientes, incluidos aquellos establecidos en meses o años. (...)"

CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

En primera instancia es pertinente señalar que la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, tiene la competencia en la presente investigación de conformidad con el numeral 7 del artículo 1° de la Resolución No. 07 de 2008, para realizar el análisis y tomar decisión de fondo en la propuesta de sanción librada en contra de la sociedad **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT **900.068.761-4**, observando que se cumpla con todos los presupuestos procesales, sin quebrantar las garantías constitucionales y legales que existen en el ámbito jurídico colombiano encaminadas a proteger los Derechos de los ciudadanos y del Estado, permitiendo el análisis adecuado del caso que es objeto de estudio.

El domicilio fiscal de la sociedad investigada, conforme al Registro Único Tributario RUT (folio 92), corresponde a la ciudad de Cali - Valle del Cauca, razón por la cual, le asiste a este Despacho competencia territorial, tal como lo establece el numeral 7 del artículo 1º de la Resolución 007 del 4 de noviembre de 2008 de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales que reza: ... "La competencia para adelantar los procesos administrativos para la imposición de sanciones por la comisión de infracciones aduaneras o para la expedición de liquidaciones oficiales, corresponde a la Dirección Seccional de Aduanas o a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas, con competencia en el lugar del domicilio del presunto infractor o usuario" (...)

Procede este Despacho a pronunciarse de fondo sobre la investigación en la que se ha proferido el Requerimiento Especial Aduanero No. 1-88-238-419-0438-1-000006 del 10/02/2020 (folios 49 a 62), a nombre de la sociedad **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4, formulando propuesta de sanción tipificada en los numerales 1.2 y 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, norma vigente en la época de los hechos (hoy numerales 1.2 y 2.1 del artículo 622 del Decreto 1165 de 2019 por "(...) prestar el servicio de agenciamiento aduanero a una PERSONA INEXISTENTE" y "(...) por no cumplir con los requerimientos mínimos para el conocimiento del cliente", respectivamente, proponiendo de una parte, la sanción administrativa de CANCELACIÓN DE LA AUTORIZACIÓN y de otra parte una SANCIÓN DE MULTA, por valor de DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000) correspondiente al 1% del valor FOB de las operaciones realizadas con el cliente, respecto del cual no se cumplió con los requerimientos mínimos para su conocimiento(...); para adoptar la decisión que debe producirse, éste Despacho encuentra pertinente realizar un análisis de los hechos y fundamentos de derechos que soportan la propuesta contenida en el requerimiento especial aduanero aludido, así como las pruebas allegadas al proceso, para derivar de dicho análisis la procedencia de confirmar la imposición de la sanción de acuerdo con las normas aduaneras si a ello hubiere lugar, u ordenar el archivo de la presente investigación si se llegará a esa conclusión.

ANTECEDENTES DEL CASO

Conforme a los documentos obrantes dentro del expediente, se tiene que la presente investigación tiene su origen en el oficio No. 01-03-238-419-1143 del 08 de agosto de 2019 (folio 1), y radicado interno No. 006216 del 12 de agosto de 2019, mediante el cual el Jefe GIT investigaciones Aduaneras I (A) de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, remite antecedentes por competencia ante la presunta infracción en la que incurrió la Agencia de Aduanas ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S., dentro de la investigación que se adelanta en ese Despacho según DENFIS- No. 2017-211-348-1290 en ejercicio de las facultades de control posterior al ingreso de mercancías importadas, donde según visita realizada al importador OH SPORT LOGISTIC S.A.S., con NIT 900.850.000-1, se pudo determinar que:

"(...) De acuerdo con el Acta de Hechos No. 1422 del 09/04/2019, la dirección registrada como domicilio fiscal para las operaciones de comercio del importador OH SPORT LOGISTIC S.A.S. es la CL 6 A 93 D 67 en la ciudad de Bogotá, donde se comprobó que esta corresponde a una casa de habitación y según información obtenida durante la indagación se pudo establecer que dicha

empresa nunca operó en esa dirección; por lo anterior esta División procedió a solicitar la suspensión de la calidad de importador cod. 23 en el RUT".

Se anexó, entre otros los siguientes documentos:

- Auto Comisorio Aduanero No. 01061 de fecha 08/04/2019 (folio 2)
- Acta de Hechos para Acción de Control Posterior No. 1422 de fecha 09/04/2019. (folio 3 y 4)
- Listado obtenido del SIFARO de las declaraciones de Importación a nombre de la sociedad investigada. (folio 5 y 11 a 12)
- Formulario del Registro Único Tributario de la sociedad investigada. (folio 6)

En la comunicación se advierte que este importador realizo operaciones con la **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4, con domicilio en la ciudad de Cali, en la cuantía de USD 363.604, para que se establezca si dicha agencia, en desarrollo de la prestación del servicio de agenciamiento aduanero incurrió en la conducta infractiva contenida en el numeral 2.1 artículo 485 del Decreto 2685/99.

Con relación al acervo probatorio, el área investigadora señaló en el Requerimiento Especial Aduanero objeto de esta decisión de fondo:

"(...)

- Oficio No. 01-03-238-419-1143 del 08/08/2019 (folio 1) el Jefe GIT investigaciones Aduaneras I (A) de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, remite la presunta infracción aduanera a nombre de la sociedad Agencia de Aduanas ATLANTIS., con NIT 900.068.761-4.
- Auto Comisorio Aduanero No. 01061 de fecha 01/04/2019 (folio 2)
- Acta de Hechos para Acción de Control Posterior No. 1422 del 09/04/2019. (folio 3 a 4)
- Formulario del Registro Único Tributario de la sociedad importadora OH SPORT LOGISTIC S.A.S., con NIT 900.850.000-1, (folio 11)
- Requerimiento Ordinario de Información No. 1 88 238 419 403 – 1316 de fecha 14/11/ 2019 (folio 13) solicitándole a la Agencia de Aduanas ATLANTIS., con NIT 900.068.761-4, para que envíe la documentación e información que demuestre el cumplimiento del conocimiento del cliente según la Circular 170 de 2002 y el artículo 27-1 del Decreto 2685 de 1999, adicionado por el artículo 1 del Decreto 2883 de 2008.
- Escrito radicado con el No. 009258 del 20/11/2019, por la Representante Legal de la ATLANTIS Asesores Asociados S.A.S., con NIT 900.068.761-4, da respuesta al requerimiento de información. (folio 30 al 44)
- Requerimiento Ordinario de Información No. 1-88-238-419-403- 1349 de fecha 25/11/2019, (folio 18) se solicita a la sociedad OH SPORT LOGISTIC S.A.S., con NIT 900.850.000-1, los documentos soportes y demás pruebas para que envíe la documentación e información que demuestre el cumplimiento que tiene la Agencia de Aduanas para conocimiento del cliente según la Circular 170 de 2002 y el artículo 27-1 del Decreto 2685 de 1999, adicionado por el artículo 1 del Decreto 2883 de 2008. (folios 21 a 22).

- *Certificado de Cámara de Comercio de Bogotá de la sociedad importadora. (folio 35 a 37)*

Con Auto No. 0105 del 30/10/2019, la división de Gestión de Fiscalización de esta Dirección Seccional decide dar apertura a la investigación preliminar a nombre de la sociedad **ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S. (ANTES AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2), con NIT 900.068.761-4**, bajo el subproceso de determinación e imposición de sanciones, cuyas gestiones deben determinar si la sociedad investigada, en desarrollo de la prestación del servicio de agenciamiento aduanero relacionado con la presentación de las declaraciones de aduanas a nombre del importador OH SPORT LOGISTIC S.A.S., con NIT 900.850.000-1, incurrió en la falta gravísima de que trata el numeral 1.2 del Artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, "Prestar sus servicios de agenciamiento aduanero a personas naturales o jurídicas inexistentes." y/o dictaminar si el proceder de la aludida agencia de aduanas, en materia de la exigencia legal de "conocimiento del cliente" actuó ajustada al procedimiento establecido para tal fin o, en su defecto incurrieron en conducta grave prevista en el numeral 2.1 del Artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, "No cumplir con los requerimientos mínimos para el conocimiento del cliente".

Los resultados se presentan mediante Informe de Acción de Fiscalización No. 0035 del 10/02/2020, (folios 38 a 44), en el cual se concluye formalizar en el expediente CU 2019 2020 0098 mediante auto de apertura de la misma fecha y dentro del cual se formula reproche jurídico a través del Requerimiento Especial Aduanero **No. 1-88-238-419-0438-1-000006 del 10/02/2020** (folios 49 a 62), en el que se propone sanción de multa a la sociedad **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4**, por la presunta tipificación de sus conductas en las infracciones contempladas en los numerales 1.2 y 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, norma vigente en la época de los hechos (hoy numeral 2.1 del artículo 622 del Decreto 1165 de 2019), por "(...) prestar el servicio de agenciamiento aduanero a una PERSONA INEXISTENTE" y "(...) por no cumplir con los requerimientos mínimos para el conocimiento del cliente", respectivamente, proponiendo de una parte, la sanción administrativa de CANCELACIÓN DE LA AUTORIZACIÓN y de otra parte una SANCIÓN DE MULTA, por valor de DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000) correspondiente al "1% del valor FOB de las operaciones realizadas con el cliente, respecto del cual no se cumplió con los requerimientos mínimos para su conocimiento...".

Precisa el área instructora que, en relación a la calidad de persona inexistente para el importador, como posible adecuación de causal de aprehensión, la doctrina de la DIAN ha sido enfática en sostener que la misma no puede prosperar en la medida que no concurren los elementos jurídicos previstos en el Código de Comercio, entre otros, necesarios para tal fin. Es así como el Concepto No. 01560 y 01561 de septiembre 13 de 2018 de la Subdirección de Gestión de Normativa y Doctrina, en su tesis jurídica señala: "Empero, con la conducta desplegada por el declarante autorizado y la responsabilidad aplicable, la legislación aduanera es clara en determinar los eventos en que un importador adquiere la calidad de persona inexistente, siendo el asunto materia central del presente proveído."

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01 -000630

Fecha: 28/07/2020

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

FUNDAMENTOS DEL REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO NO. 1-88-238-419-0438-1-000006 DEL 10/02/2020 (FOLIOS 49 A 62)

Con relación a la responsabilidad que le asiste a la sociedad **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT **900.068.761-4** que actuó como declarante en las Declaraciones de importación que se listaron en la primera parte del presente acto administrativo, en el Requerimiento Especial Aduanero **No. 1-88-238-419-0438-1-000006 del 10/02/2020** (folios 49 a 62), de conformidad con lo establecido en los artículos 27-1, 27-2 y 27-4 del Decreto 2685 de 1999, normas vigentes cuando se prestó el servicio de agenciamiento aduanero por parte de la sociedad investigada, considerándolo en el citado acto de trámite en los siguientes términos (páginas 16 y subsiguientes del Requerimiento Especial Aduanero):

"(...) Demostrado se encuentra en la presente diligencia que, la totalidad de las declaraciones de aduanas antes relacionadas, que obran a folio 5 y 11 a 12, a nombre de la sociedad importadora OH SPORT LOGISTIC S.A.S, con NIT 900.850.00-1, fueron presentadas por la agencia de aduanas vinculadas al proceso, quien se identifica en la casilla 26 de cada una de las mentadas declaraciones de aduanas en calidad de declarante autorizado y de quien su proceder se cuestiona como presunta trasgresión a la regulación aduanera.

Que la dirección del importador plasmada por la agencia de aduanas en la totalidad de las mentadas declaraciones de aduanas, en la casilla 13, 16 y 17 (Valle: código 76 y Cali: código 001) es aquella que consta como su domicilio fiscal según consulta en el RUT: CL 6 A 93 D 67 en la ciudad de Bogotá.

En el mismo sentido, funcionarios de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, de conformidad con el Auto Comisorio Aduanero No. 01061 de fecha 08/04/2019, (folio 2), adelantaron visita de verificación del domicilio fiscal de la sociedad importadora OH SPORT LOGISTIC S.A.S, allegando a la diligencia el Acta de Hechos No. 1422 del 09/04/2019 (folio 3 y 4), donde según información suministrada por el administrador del conjunto dejaron constancia de la siguiente manera:

"...Una vez ubicados en la dirección registrada en el RUT por la empresa OH SPORT LOGISTIC S.A.S., con NIT 900.850.000-1., en la dirección CL 6 A 93 D 67, observamos que corresponde al Conjunto Residencial Ciudad Tintal II Etapa 6 y habiendo sido atendida por el señor Luis Fernando Coy Páez con C.C. No. 79.641.755, como administrador del conjunto, nos informa que la sociedad solicitada no funciona en esta propiedad, además verificando en el sistema por los representantes legales de la sociedad señores Oscar Javier Hernández Mateus y Luis Miguel Rodríguez Camacho, estos señores no son residentes del Conjunto..."

A fin de obtener la documentación que acredita la realización del conocimiento del cliente, se emite Requerimiento Ordinario de Información No. 1 88 238 419 403 – 1316 de fecha 14/11/2019 (folio 13) a la antes Agencia de Aduanas ATLANTIS., con NIT 900.068.761-45, solicitando los antecedentes en la cual actuó como declarante de la sociedad OH SPORT LOGISTIC S.A.S., con NIT 800.850.000-1, para las operaciones en las que la Agencia de Aduanas actuó en calidad de declarante del mencionado importador durante los años 2015, 2016 y 2017.

Con escrito radicado con el No. 009258 del 20/11/2019, por la Representante Legal de

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. **1-88-241-0644-01-000630**

Fecha: **28/07/2020**

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4**

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S., con NIT 900.068.761-4, da respuesta al requerimiento de información. (folio 15) manifestando lo siguiente:

"...La sociedad fue suspendida el 18 de abril de 2018 y posteriormente cancelada el 19 de octubre de 2018 con la Resolución No. 001606. Por tal motivo y dando cumplimiento al Decreto 390 de 2016. [...]"

Seguidamente, el área instructora analiza lo proveído en el marco jurídico aduanero y la legislación nacional para la fecha de ocurrencia de los hechos aquí estudiados para las agencias de aduanas, en especial la normatividad contenida artículo 27-1 del Decreto 2685/99, reglamentado por el artículo 14-3 de la Resolución 4240 de 2000, resaltando las obligaciones que surgen en la labor de auxiliares de la función pública, "con fines de identificar claramente quien es la persona o personas que se encuentran detrás de la relación contractual por iniciar, conociendo su objeto social, su capacidad financiera, origen de sus recursos, entre otros; con el propósito de contrarrestar prácticas irregulares en materia de lavado de activos, evasión y contrabando, como así lo demanda la Circular Externa 0170 del 10 de octubre de 2002 en materia de Prevención y Control al Lavado de Activos." y la necesidad que dichas agencias, previo al desaduanamiento de las mercancías, en uso de la facultad otorgada por el marco jurídico, emprendan las acciones necesarias y obligatorias para el conocimiento del cliente, además que el legislador para el ejercicio de su actividad de agenciamiento aduanero, les confiere a estos auxiliares de la función pública potestad discrecional para implementar mecanismos y requerir la documentación pertinente que asegure la consecución de los objetivos perseguidos con el conocimiento del cliente:

"(...) DECRETO 2685/99. "ARTÍCULO 27-1. CONOCIMIENTO DEL CLIENTE. Con el propósito de protegerse de prácticas relacionadas con lavado de activos, contrabando, evasión y cualquier otra conducta irregular, las agencias de aduanas tienen la obligación de establecer mecanismos de control que les permita asegurar una relación contractual transparente con sus clientes.

En desarrollo de lo anterior, deberán conocer a su cliente y obtener como mínimo la siguiente información debidamente soportada:

1. Existencia de la persona natural o jurídica.
2. Nombres y apellidos completos o razón social.
3. Dirección, domicilio y teléfonos de la persona natural o jurídica.
4. Profesión, oficio o actividad económica.
5. Capacidad financiera para realizar la operación de comercio exterior.

PARÁGRAFO. Las agencias de aduanas podrán adicionar otros requisitos que consideren necesarios y pertinentes para un adecuado conocimiento y control de sus clientes. (...)"

RESOLUCIÓN 4240/2000. "ARTÍCULO 14-3. CONOCIMIENTO DEL CLIENTE. Las Agencias de Aduanas deberán establecer mecanismos de control que les permitan asegurar una relación transparente con sus clientes, para lo cual podrán realizar visitas a dichos usuarios.

En desarrollo de las visitas y con el fin de verificar la información requerida por el inciso 2o del artículo 27-1 del Decreto 2685 de 1999, las Agencias de Aduanas deberán como mínimo solicitar a sus clientes y conservar los siguientes documentos:

-Personas Jurídicas:

- Certificado de existencia y representación legal de la persona jurídica, expedido por la respectiva Cámara de Comercio con vigencia de expedición no superior a (1) un mes a la fecha en que se realiza el estudio.
- Copia del balance general y estado de resultados, certificado y dictaminado por Revisor Fiscal o Contador Público según sea el caso, con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior o balance inicial cuando se trate de compañías constituidas en el mismo año en que se realiza la verificación de la información.
- Registro Único Tributario.
- Información sobre el banco intermediario que utiliza para el pago de las operaciones de comercio exterior.
- Fotocopia de la Resolución vigente emitida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante la cual se autoriza o inscribe a Comercializadoras Internacionales, Importadores de licores, calzados, textiles y confecciones. (...)

PARÁGRAFO 2o. En todo caso, las Agencias de Aduanas podrán solicitar, además de los relacionados en el presente artículo, otros documentos que consideren necesarios para asegurar la validez de la información suministrada por los usuarios.

PARÁGRAFO 3o. Para el cumplimiento de las disposiciones contenidas en el presente artículo, los importadores y exportadores deberán entregar la información solicitada a las Agencias de Aduanas.

Una vez realizada la visita, las agencias de Aduanas deberán elaborar y suscribir un acta con la relación de los documentos solicitados y recibidos."

Procede entonces el Grupo Interno de Trabajo de Investigaciones Aduaneras I a precisar los hechos alrededor de los cuales se desarrolló la actividad de agenciamiento por parte del usuario investigado y precisando en el acto de trámite que contiene la propuesta sancionatoria que se estudia que la sociedad **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT **900.068.761-4**, en los siguientes términos:

"(...)Se gestionaron ochenta y cinco (85) declaraciones de aduanas con fecha de presentación entre el 03 de agosto de 2015 y el 02 de mayo de 2017, (folio 5) donde la documentación que acredita denota que la verificación del cliente no se llevó cabo con antelación a la prestación del servicio de agenciamiento y/o se hizo de forma irregular, dado el resultado de la visita de verificación del domicilio fiscal del importador que fuera adelantado por la autoridad aduanera, veamos:

Con el escrito radicado con el No. 01-03-238-419-1143 del 08 de agosto de 2019 de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá (folio 1) adjuntó, entre otros:

- Auto Comisorio Aduanero No. 01061 de fecha 08/04/2019, (folio 2) suscrito por la Jefe de la División de Gestión de Fiscalización, GIT de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá, y la respectiva Acta de Hechos No. 1422 del 09/04/2019, (folio 3 y 4), como constancia de haber adelantado visita a la dirección registrada como domicilio fiscal para las operaciones de comercio del importador OH SPORT LOGISTIC S.A.S., con NIT 900.850.000-1, registrada como CL 6 A 93 D 67 de la ciudad de Bogotá, donde se comprobó que esta corresponde a una casa de habitación, en la que según el administrador de la propiedad horizontal, la sociedad importadora y sus representantes legales nunca han morado dicho lugar.
- Surge entonces como cuestionamiento para el declarante autorizado, el cómo pudo certificar la verificación de domicilio del importador, que por ley debía establecer, si el mismo nunca residió en el lugar informado en las declaraciones de importación; coligiéndose por tanto que al parecer hubo una presunta simulación en el acatamiento de tal deber.

De acuerdo a lo anterior, determina el área instructora de Fiscalización hubo un incumplimiento por parte de la sociedad **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT **900.068.761-4**, de las obligaciones legales y responsabilidades que como auxiliar de la función aduanera le asisten, a la luz de la normatividad contenida en los artículos 14, 27-2 y 27-4 del Decreto 2685 de 1999, vigente a la fecha de los hechos que aquí se estudian:

"(...) Es de tener en consideración que con relación a la regulación del Registro Único Tributario (RUT), el Decreto 2460 de 2013: "Por el cual se reglamenta el artículo 555-2 del Estatuto Tributario", lo define como instrumento único y obligatorio para la identificación y ubicación de los importadores, entre otros usuarios y contribuyentes, así:

"Artículo 1o. REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO -RUT-. El Registro Único Tributario RUT-constituye el mecanismo único para identificar, ubicar y clasificar a las personas y entidades que tengan la calidad de (...) importadores, exportadores y demás usuarios aduaneros (...).

Artículo 4o. ELEMENTOS DEL REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO -RUT-. Los elementos que integran el Registro Único Tributario -RUT, son: (...)

2. UBICACIÓN. La ubicación comprende el domicilio principal, números telefónicos (...). El domicilio principal inscrito en el formulario del Registro Único Tributario -RUT, será el informado por el obligado; (...). La dirección que el obligado informe al momento de inscripción o actualización tendrá validez para todos los efectos, (...)

PARÁGRAFO 1º. La información de identificación, ubicación y clasificación es de carácter obligatorio, (...)"

Desciende de tal regulación que el domicilio de la sociedad importadora que debía verificar la agencia de aduanas no era otro distinto a aquel que se encuentra informado por el usuario en su Registro Único Tributario (RUT), el cual la legislación le otorga calidad de domicilio fiscal, es decir, el ubicado en la CL 6 A 93 D 67, en la ciudad de Bogotá D.C., nomenclatura esta que debía ser certificada por el declarante autorizado como resultado su diligencia de

comprobación, en desarrollo de la figura del conocimiento del cliente, dirección que posteriormente fue incorporada en las declaraciones de importación, misma que es desvirtuada por los funcionarios comisionados de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá.

Consecuente con tal exposición de motivos, ha de colegirse que la agencia de aduanas dio trámite a unas declaraciones de aduanas con registro de una dirección que no corresponde con la constatada por la Dirección Impuestos y Aduanas Nacionales debiéndose endilgar a la sociedad investigada estar comprometida con la responsabilidad prevista en el Artículo 14 de la Resolución 4240 de 2000, (hoy artículo 75 de la Resolución 046/2019),
(...)

De tal modo que, la actuación de la agencia de aduanas no surte la finalidad que la legislación aduanera pretendió con la obligación que le impone a la agencia de aduanas de conocer su cliente con antelación a su representación a través del mandato, cuyo propósito tiene como alcance la prevención de acciones de competencia desleal, evasión y contrabando, tal como reza el artículo 27-1. Antes en cita, entre otras:

Complementando la argumentación anterior, haciendo referencia a la Doctrina contenida en el Oficio No. 031878 del 05/11/2015, suscrito por la Dirección de Gestión Jurídica que sostiene en su tesis jurídica que:

"... Le asiste a la agencia de aduanas la obligación legal de conocer a su cliente, conforme esta estatuido en el artículo 27-1 del Decreto 2685 de 1999, justamente con el propósito de protegerse de prácticas relacionadas con lavado de activos, contrabando, evasión y cualquier otra conducta irregular, para lo cual deberán obligatoriamente establecer mecanismos de control que les permita asegurar una relación contractual transparente con sus clientes. En cuanto a la responsabilidad de carácter penal (...)"

Finalmente, con relación a la importancia de la labor de auxiliar de la función pública que el legislador ha encomendado a las agencias de aduanas, cuyo servicio prestado en observancia de las obligaciones y responsabilidades se espera sean garantía de la transparencia de las operaciones de comercio exterior de sus representadas, es menester citar la naturaleza de las mismas en el Artículo 12 del Decreto 2685 de 1999 que dice:

"AGENCIAS DE ADUANAS. Las agencias de aduanas son las personas jurídicas autorizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para ejercer el agenciamiento aduanero, actividad auxiliar de la función pública aduanera de naturaleza mercantil y de servicio, orientada a garantizar que los usuarios de comercio exterior que utilicen sus servicios cumplan con las normas legales existentes en materia de importación, exportación y tránsito aduanero y cualquier operación o procedimiento aduanero inherente a dichas actividades.

Las agencias de aduanas tienen como fin esencial colaborar con las autoridades aduaneras en la estricta aplicación de las normas legales relacionadas con el comercio exterior para el adecuado desarrollo de los regímenes aduaneros y demás actividades y procedimientos derivados de los mismos.

Conforme con los parámetros establecidos en este decreto, las agencias de aduanas se

clasifican en los siguientes niveles (...)"

Con fundamento en lo anteriormente expuesto, el área de Fiscalización adecua la conducta de la sociedad **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT **900.068.761-4**, como infractiva prevista en los numerales 1.2 y 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999 (hoy numerales 1.2 y 2.1 artículo 622 del Decreto 1165/2019), y vincula a la presente investigación a las Compañía **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COPERATIVA** con NIT **860.524.654-6**, en calidad de garante a través de la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No.430-46-994000000125., derivado de la conducta anteriormente expuesta y a la luz de la normatividad aduanera antes citada, que tipifica un hecho sancionable, considera el área de Fiscalización que el declarante **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT **900.068.761-4**:

AGENCIAMIENTO ADUANERO A PERSONA INEXISTENTE:

"(...), teniendo en cuenta los fundamentos de hecho y de derecho, las pruebas recaudadas las cuales obran en este cuaderno administrativo, este Despacho se permite concluir que con arreglo a la regulación aduanera vigente, así como la aplicable a la fecha de ocurrencia de los hechos, la situación de la sociedad importadora **OH SPORT LOGISTIC S.A.S.**, se enmarca dentro del concepto legal de persona inexistente, cuando con su actuación la agencia de aduanas, reconoce y registra el domicilio de la sociedad importadora en las declaraciones de aduanas, en cumplimiento del mandato aduanero suscrito entre las partes, siendo manifiesta su no correspondencia con el domicilio que posteriormente es verificado por la autoridad aduanera.).

Por tanto, en materia sancionatoria, la responsabilidad administrativa de la Agencia de Aduanas surge desde el momento en que presta sus servicios de agenciamiento aduanero a dicho importador, lo que tiene ocurrencia entre el día 03/08/2015 y día 02/05/2017 período durante el cual se efectúa la presentación y obtención de levante de las declaraciones de aduanas antes identificadas, donde se reitera el domicilio declarado de la persona jurídica que funge como importador no corresponde con el verificado por la DIAN.

Estimadas las pruebas recaudadas y enlazados los hechos materia de investigación con la normatividad aplicable, la intervención de la sociedad investigada notoriamente ha de observarse como la prestación del servicio de agenciamiento aduanero a una persona inexistente, en los términos que la norma de carácter especial que así lo consagra, en este caso el Artículo 14 de la Resolución 4240 de 2000 (artículo 72 de la Resolución 046 de 2019) al siguiente tenor:

(...)

Por lo que el Despacho infiere que la conducta desplegada por la investigada se adecúa perfectamente a la conducta típica sancionable, calificada como gravísima, que consagra en su numeral 1.2 el Artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, hoy numeral 1.2 del artículo 622 del Decreto 1165/2019, cuyo tenor literal reza:

"**ARTÍCULO 485. INFRACCIONES ADUANERAS DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS Y SANCIONES APLICABLES.** Además de las infracciones aduaneras y sanciones previstas en los artículos 482, 483 y 484 del presente decreto, las agencias de aduanas y los almacenes generales de depósito cuando actúen como agencias de aduanas, serán sancionados por la comisión de

las siguientes infracciones aduaneras:

1. Gravísimas: (...)

1.2 Prestar sus servicios de agenciamiento aduanero a personas naturales o jurídicas inexistentes.

(...)"

La sanción aplicable por la comisión de cualquier falta gravísima será la de cancelación de la autorización como agencia de aduanas.

Del texto legal en cita, se tiene que para la conducta irregular desplegada por investigado cuya actuación se objeta, corresponde a esta instancia de instrucción proponer la sanción de CANCELACIÓN de la autorización otorgada por la DIAN para el desempeño de sus labores de agenciamiento aduanero.

A esta altura de la actuación y, a modo de reiteración, debe delimitarse que la connotación de "persona o importador inexistente" que se atribuye a la sociedad OH SPORT LOGISTIC S.A.S., tiene asidero legal en la norma especial aduanera prevista en el Artículo 27-1 del Decreto 2685 de 1999, reglamentado por el Artículo 14-3 de la Resolución 4240 de 2000, arriba en cita; la cual difiere de aquella de carácter general y que ha de acreditarse con el Certificado de Cámara de Comercio reglada por el Código de Comercio en su Artículo 117, que prevé:

"Artículo 117. Prueba de la existencia, cláusulas del contrato y representación de la sociedad. La existencia de la sociedad y las cláusulas del contrato se probarán con certificación de la cámara de comercio del domicilio principal, en la que constará (...)"

De tal modo que, para el caso la elucubración en materia de inexistencia no atañe a la ficción legal propia de la existencia de la persona jurídica con capacidad para desempeñarse como sujeto de derecho y desarrollar acciones judiciales, figura que se encuentra consagrada en el Artículo 633 del Código Civil Colombiano, sino a la que surge de aquella sociedad importadora legalmente constituida cuyo domicilio incorporado en una declaración de aduanas, por la agencia de aduanas, no corresponde al verificado por la autoridad aduanera, como ha quedado ampliamente sustentado.

NO CUMPLIR REQUERIMIENTOS MINIMOS DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE

Ahora bien, las actividades inherentes al conocimiento del cliente, ampliamente censuradas a la agencia de aduanas bajo el acápite "Inconsistencias de lo proveído por las agencias de aduanas", se han de encuadrar como una indebida observancia de las obligaciones y requisitos que impone el Artículo 27-1 del Decreto 2685 de 1999, adicionado por el artículo 1 del Decreto 2883 de 2008 en consonancia con el Artículo 14-3 de la Resolución 4240 de 2000 con relación a las acciones relativas al conocimiento del cliente que debió surtir con antelación a la prestación de los servicios de agenciamiento, consecuentemente deberá endilgárseles la comisión de conducta grave de que trata el numeral 2.1 del Artículo 485 del Decreto 2685/99, (Hoy núm.. 2.1 art 622 Dcto 1165/2019) cuyo tenor literal prescribe:

"ARTÍCULO 485. INFRACCIONES ADUANERAS DE LAS AGENCIAS DE ADUANAS Y SANCIONES APLICABLES. (...) las agencias de aduanas y los almacenes generales de depósito cuando

	RESOLUCION SANCION	
--	---------------------------	--

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01-000630

Fecha: 28/07/2020

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

actúen como agencias de aduanas serán sancionados por la comisión de las siguientes infracciones aduaneras:

Graves:

2.1 No cumplir con los requerimientos mínimos para el conocimiento del cliente.

La sanción aplicable para la falta señalada en el numeral 2.1. será de multa equivalente al 1% del valor FOB de las operaciones realizadas con el cliente respecto del cual no se cumplió con los requerimientos mínimos para su conocimiento."

Bajo estas condiciones de orden legal se le endilga responsabilidad a la agencia de aduanas, en tanto que debía adelantar las gestiones pertinentes para el conocimiento del cliente y del mercado, mediante la creación de un Sistema Integral para la Prevención y Control al Lavado de Activos, SIPLA y son quienes asumen todos los riesgos derivados de uso indebido para la comisión de actividades ilícitas.

En el caso particular, la Agencia de Aduanas como prestadora de servicios inherentes o relacionados con operaciones de comercio exterior tenía el deber de establecer mecanismos de control orientados a seleccionar y conocer a sus clientes, ya sean estos habituales u ocasionales, identificarlos y tener conocimiento de sus actividades económicas en aras de establecer la coherencia entre éstas y las operaciones de comercio exterior que realizan, siendo la verificación de su domicilio una de la obligaciones insuperables.

La gestión para conocer al cliente va desde indagar acerca de datos personales, comerciales y financieros relevantes que: permitan establecer quién es, qué hace y a qué se dedica en realidad, debiendo como auxiliar de la función aduanera mantener actualizado sus archivos e información comercial.

La aplicación de la Circular Externa 170 de 2002, Conocimiento del Cliente permite al usuario de comercio exterior protegerse de prácticas relacionadas con lavado de activos, contrabando, evasión y cualquier otra conducta irregular, así como garantizar la efectividad de los mecanismos de control.

En consecuencia procede a liquidar la sanción a partir del valor FOB registrado en las declaraciones de aduanas génesis de la presente diligencia, propuesta sancionatoria que este Despacho encuentra acertada a la luz de la valoración de los elementos probatorios que reposan en el sumario de la investigación, precisando que es claro para este Despacho su responsabilidad como auxiliar de la función aduanera, su objeto social y las facultades que el marco legal aduanero le otorga, y le requiere el deber legal de realizar todas las acciones necesarias, para asegurarse de la transparencia y coherencia con la realidad económica y legal de las operaciones en las que interviene, encontrándose estos directamente relacionados con el tesoro nacional y el equilibrio económico del país, por ello el legislador de manera expresa en el artículo 27-4 del Decreto 2685/99, hoy contenido en el artículo 53 del decreto 1165 de 2019, precisa la responsabilidad que le atañe al declarante autorizado y lo hace sujeto de aplicación del régimen sancionatorio, cuando se presenta incumplimiento de lo ahí ordenado. Al respecto de la responsabilidad de las agencias de aduanas, se ha pronunciado la Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina de la Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, mediante el Oficio No. 10374 de febrero 9 de 2009, en sus apartes

dice:

"(...) Según lo ordenado por el artículo 27-2 numeral 4 del Decreto 2685 de 1999, adicionado por el artículo 15 del Decreto 2883 de 2008, las agencias de aduanas, en ejercicio de su actividad, a través de sus representantes legales, administradores, agentes de aduanas o auxiliares, están obligadas a responder por la veracidad y exactitud de los datos consignados en las declaraciones de importación, exportación, tránsito aduanero y demás documentos transmitidos electrónicamente o suscritos en desarrollo de su actividad, en los términos establecidos en el artículo 27-4 de dicho decreto (...)"

Del análisis de los hechos y el acervo probatorio que constituyen la presente investigación, claramente se establece que el proceder de la Agencia de Aduanas investigada, subestima la importancia de la labor de auxiliar de la función pública que el orden jurídico le encomendó, el operador de comercio exterior aquí cuestionado, en la prestación del servicio encomendado incumplió obligaciones y responsabilidades cuya observancia es garantía de la transparencia de las operaciones de comercio exterior de los importadores a quienes representa; la actuación de la agencia de aduanas no cumple la finalidad que la legislación contenida en el Decreto 2685 de 1999 pretendió con la obligación que le impone a la agencia de garantizar la transparencia y veracidad de las operaciones en las cuales interviene y son objeto de su agenciamiento aduanero, por lo anteriormente expuesto, este Despacho procede a ratificar a través de la presente decisión de fondo, la propuesta de sanción proferida por la División de Gestión de Fiscalización mediante el Requerimiento Especial Aduanero No. 1-88-238-419-0438-1-000006 del 10/02/2020 (folios 49 a 62), al establecer que la sociedad investigada, incumplió con la obligación consagrada en los artículos 12, 27-1 núm. 1 y 27-2 numerales 1 y 4 del Decreto 2685/99, así como las disposiciones advertidas en el artículo 14 y 14-3 de la Resolución 4240/2000 vigente al momento de los hechos, por los siguientes hechos: 1) Prestar sus servicios de agenciamiento aduanero a personas jurídicas inexistentes y 2) por no cumplir con los requerimientos mínimos para el conocimiento del cliente, conforme a las normas vigentes.

Para la segunda infracción que se endilga al investigado, la sanción de multa se liquidará teniendo en cuenta el valor FOB registrado en las declaraciones de importación génesis de la presente diligencia, conforme el numeral 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, hoy contenida en el numeral 2.1 del artículo 622 del Decreto 1165 de 2019.

LIQUIDACION DE LA SANCION

ITEM	DECLARACION DE IMPORTACION	FECHA	VALOR FOB USD	1% DEL VALOR FOB OPERACIÓN	TASA DE CAMBIO	TOTAL
1	51096050712521	20150803	9,949	99.49	2807.36	279.304
2	51096050712537	20150803	8,016	80.16	2807.36	225.038
3	51096050712505	20150803	2,340	23.40	2807.36	65.692
4	51096050712512	20150803	13,179	131.79	2807.36	369.982
5	51730060196249	20150803	2,172	21.72	2807.36	60.976
6	51730060196231	20150803	11,664	116.64	2807.36	327.450
7	51730060196224	20150803	1,794	17.94	2807.36	50.364

RESOLUCION SANCION

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. **1-88-241-0644-01-000630**

Fecha: **28/07/2020**

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4**

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

8	01095010655015	20150804	11,664	116.64	2807.36	327.450
9	01095010655022	20150804	2,172	21.72	2807.36	60.976
10	01095010655008	20150804	1,794	17.94	2807.36	50.364
11	09014070755386	20150805	2,172	21.72	2807.36	60.976
12	09014070755401	20150805	11,664	116.64	2807.36	327.450
13	09014070755393	20150805	1,794	17.94	2807.36	50.364
14	07244330001981	20150813	9,949	99.49	2807.36	279.304
15	07244330002009	20150813	2,340	23.40	2807.36	65.692
16	07244330002016	20150813	13,179	131.79	2807.36	369.982
17	07244330001999	20150813	8,016	80.16	2807.36	225.038
18	51096060143457	20160808	2,396	23.96	3091.78	74.079
19	51096060143464	20160808	5,239	52.39	3091.78	151.978
20	23231055229981	20160820	2,859	28.59	2911.26	83.233
21	51096060143471	20160808	1,635	16.35	3091.78	50.551
22	23231055229967	20160820	5,697	56.97	2911.26	165.854
23	23231055229974	20160820	912	9.12	2911.26	26.551
24	51730050066073	20161219	28,975	289.75	2989.71	866.268
25	51730050066080	20161219	15,511	155.11	2989.71	463.734
26	51730050066098	20161219	4,435	44.35	2989.71	132.594
27	51730050068048	20170209	1,480	14.80	2882.20	42.657
28	51730050068055	20170209	3,010	30.10	2882.20	86.754
29	51730050068030	20170209	233	2.33	2882.20	6.716
30	51730050068062	20170209	3,378	33.78	2882.20	97.361
31	51096060160215	20170307	964	96.40	2871.67	276.829
32	51096060160286	20170307	39	0.39	2871.67	1.120
33	51096060160293	20170307	1,006	10.06	2871.67	29.176
34	51096060160301	20170307	1,916	19.16	2871.67	55.021
35	51096060160319	20170307	2,785	27.85	2871.67	79.976
36	51096050751472	20161124	10,062	100.62	3135.65	315.509
37	51096060160326	20170307	7,884	78.84	2871.67	226.402
38	51730050068324	20170314	133	1.33	3004.43	3.996
39	51730050068331	20170314	267	2.67	3004.43	8.022
40	51730050068349	20170314	33	0.33	3004.43	991
41	51730050068301	20170314	3,010	30.10	3004.43	90.433
42	51730050068317	20170314	10,435	104.35	3004.43	313.512
43	51730050068252	20170314	1,480	14.80	3004.43	44.466
44	51730050068277	20170314	90	0.90	3004.43	2.704

RESOLUCION SANCION

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01 -000630

Fecha: **28/07/2020**

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4**

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

45	51096050751481	20161124	12,289	122.89	3135.65	385.340
46	51096050762697	20170426	3,010	30.10	2882.20	86.754
47	51096050762705	20170426	90	0.90	2882.20	2.594
48	51096050762712	20170426	89	0.89	2882.20	2.565
49	51730050068261	20170314	3,402	34.02	3004.43	102.211
50	51096050762744	20170426	267	2.67	3004.43	8.022
51	51096050762751	20170426	33	0.33	3004.43	991
52	51096050762769	20170426	1,480	14.80	3004.43	44.466
53	51096050762672	20170426	10,435	104.35	3004.43	313.512
54	51096050762681	20170426	3,402	34.02	3004.43	102.211
55	51730050068284	20170314	89	0.89	3004.43	2.674
56	51730050068291	20170314	78	0.78	3004.43	2.343
57	51096050762721	20170426	78	0.78	3004.43	2.343
58	51096050762737	20170426	113	1.13	3004.43	3.395
59	51096050762855	20170426	267	2.67	3004.43	8.022
60	51096050751465	20161124	2,609	26.09	3135.65	81.809
61	51096050752266	20161129	16,483	164.83	3135.65	516.849
62	51096050752241	20161129	3,077	30.77	3135.65	96.484
63	51096050752259	20161129	18,546	185.46	3135.65	581.538
64	51096060154016	20161215	9,411	94.11	2989.71	281.362
65	51096060154030	20161215	1,989	19.89	2989.71	59.465
66	51096060154023	20161215	13,287	132.87	2989.71	397.243
67	51096060160333	20170307	174	1.74	2871.67	4.997
68	51096060160222	20170307	111	1.11	2871.67	3.188
69	51096060160231	20170307	104	1.04	2871.67	2.987
70	51096060160247	20170307	63	6.30	2871.67	18.092
71	51096060160254	20170307	8	0.80	2871.67	2.297
72	51096060160261	20170307	42	4.20	2871.67	12.061
73	51096060160279	20170307	32	3.20	2871.67	9.189
74	51096060165033	20170502	90	9.00	3004.43	27.040
75	51096060165065	20170502	113	1.13	3004.43	3.395
76	51096060165072	20170502	33	3.30	3004.43	9.915
77	51096060165081	20170502	10,435	104.35	3004.43	313.512
78	51096060165097	20170502	3,402	34.02	3004.43	102.210
79	51096060165105	20170502	267	2.67	3004.43	8.022
80	51096060165058	20170502	78	7.80	3004.43	23.435
81	51096050762848	20170426	10,435	104.35	3004.43	313.512

RESOLUCION SANCION

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01 -000630

Fecha: **28/07/2020**

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4**

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

82	51096050762816	20170426	3,010	30.10	3004.43	90.433
83	51096050762823	20170426	3,402	34.02	3004.43	102.210
84	51096060165040	20170502	89	8.90	3004.43	26.739
85	51096050762862	20170502	1,480	14.80	3004.43	44.466
			363.614	3.636.24		10.993.000

El valor de la sanción de: DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS M/CTE. (\$10.993.000)

En mérito de lo considerado, la jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali,

RESUELVE

ARTICULO PRIMERO. - IMPONER a la **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT **900.068.761-4**, una sanción administrativa consistente en la **CANCELACIÓN DE LA AUTORIZACIÓN** para ejercer la actividad de agenciamiento aduanero, por prestar sus servicios a una PERSONA INEXISTENTE, incurriendo en la falta administrativa gravísima prescrita por el numeral 1.2 del Artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, hoy contenida en el numeral 1.2 del Artículo 622 del decreto 1165 de 2019, tal como se sustenta en la parte motiva de este acto.

ARTICULO SEGUNDO. - IMPONER a la **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT **900.068.761-4**, una sanción de multa por valor de **DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000)**, equivalente al uno por ciento (1%) del valor FOB de las operaciones realizadas con el cliente **OH SPORT LOGISTIC S.A.S.** con NIT **900.850.000-1**, respecto del cual no se cumplió con los requerimientos mínimos para su conocimiento; incurriendo en la infracción administrativa grave establecida en el núm. 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685/99, hoy contenida en el numeral 2.1 del Artículo 622 del decreto 1165 de 2019 de acuerdo a los considerandos expuestos en el presente Acto Administrativo.

ARTICULO TERCERO. - ORDENAR a la **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT **900.068.761-4**, que efectúe el pago a favor de la **NACIÓN – UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**, la suma de **DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000)**, por concepto de la sanción de multa impuesta en el artículo segundo de la presente decisión de fondo, por incurrir en la infracción administrativa grave establecida en el núm. 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685/99, hoy contenida en el numeral 2.1 del Artículo 622 del decreto 1165 de 2019 de acuerdo a los considerandos expuestos en el presente Acto Administrativo.

Es de anotar que **el usuario podrá acogerse a reducción de la sanción impuesta**, conforme a lo establecido en el numeral 3º del artículo 610 del Decreto 1165 de 2019, presentando escrito en el que reconozca haber cometido la infracción dentro del término para interponer el recurso contra el presente acto administrativo que decide de fondo, y anexando copia del respectivo recibo oficial

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01 -000630

Fecha: **28/07/2020**

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

de pago (Formulario 690).

ARTICULO CUARTO. – Como consecuencia de lo establecido en los artículos SEGUNDO Y TERCERO de este acto administrativo, se **ORDENA HACER EFECTIVA** por los motivos expuestos en la parte considerativa de este acto administrativo, la póliza de cumplimiento de disposiciones legales No. 430-46-994000000125 Anexo 0 del 25 de noviembre de 2016 y sus anexos de prórroga No. 3 del 05 de enero de 2017 y No. 4 del 3 de febrero de 2017, expedida por la compañía ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA con NIT. 860.524.654-6, con un valor asegurado de: \$689.455.000, cuyo tomador es la sociedad **ATLANTIS S.A** con NIT **900.068.761-4**, en cuantía de **DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000)**.

ARTICULO QUINTO. - NOTIFICAR por **CORREO CERTIFICADO** el contenido y decisión del presente acto administrativo, de conformidad con los Artículos 756 y 763 del Decreto 1165 de 2019 a:

- La **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT **900.068.761-4**, a través de su representante legal, a la dirección reportada en el RUT: **CL 11 3 58 P 5 OF 503**, en la ciudad de Cali – Valle del Cauca.
- La compañía **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA** con NIT 860.524.654-6, en calidad de Garante de la AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4, a la dirección reportada en el RUT: **CL 100 9 A 45 P 12**, en la ciudad de Bogotá D.C.

COMUNICAR en cumplimiento del artículo 595 del Decreto 1165 de 2019 y artículo 13 de la Ley 1066 de 2006, así como los Artículos 793, 794, 572-1 y 572, 573 y 798 del Estatuto Tributario, el contenido y decisión del presente acto administrativo a:

- La señora **MARTHA CECILIA MIRANDA CRESPO**, identificada con NIT 31.968.359-6, Representante Legal de la sociedad investigada, a la dirección informada en el Registro Único Tributario (RUT): **CL 11 3 58 P 5** en la ciudad de Cali – Valle del Cauca.

Si por cualquier causa, esta providencia es devuelta por el correo, será notificada mediante AVISO con transcripción de la parte resolutoria del presente Acto Administrativo, en el portal Web de la DIAN, de conformidad con lo dispuesto por el Artículo 764 del Decreto 1165 de 2019.

ARTÍCULO SEXTO: INFORMAR a los interesados que contra la presente providencia **PROCEDE EL RECURSO DE RECONSIDERACION**, el cual deberá interponerse ante la División de Gestión Jurídica de esta Dirección Seccional de Aduanas de Cali, ubicada en la Carrera 3 No. 10 – 60, Piso 8º de la ciudad de Cali- Valle, dentro de los quince (15) días siguientes a la notificación en debida forma del presente acto administrativo, tal como lo establece el artículo 699 del Decreto 1165 de 2019.

ARTÍCULO SEPTIMO: REMITIR copia del Acto Administrativo que decide de fondo, una vez en firme y ejecutoriada esta Resolución a las siguientes dependencias:

- División de Gestión de Recaudación de la Dirección Seccional de Impuestos de Cali, para la contabilización de la Sanción impuesta.
- División de Gestión de Cobranzas de la Dirección Seccional de Impuestos de Cali, para el cobro de la Sanción impuesta, si no se hubiere acreditado el pago por parte de los

 <p>DIAN[®] POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA</p>	<h2>RESOLUCION SANCION</h2>	
--	-----------------------------	--

Continuación: **RESOLUCION SANCION**

No. 1-88-241-0644-01 -000630

Fecha: 28/07/2020

Razón Social: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT 900.068.761-4

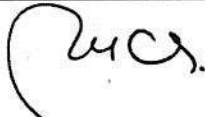

Expediente: **CU 2019 2020 0098**

infractores.

- Grupo Interno de Trabajo de Control a Usuarios de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, para su conocimiento y control de la póliza.
- Subdirección de Gestión de Registro Aduanero, para su conocimiento y afectación de la póliza.

ARTÍCULO OCTAVO: Una vez en firme el presente acto administrativo, incorpórese copia de la presente decisión al expediente No. **CU 2019 2020 0098** y remítase al Grupo Interno de Trabajo de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional de Aduanas, para su archivo físico y custodia.

Notifíquese y Cúmplase,

Funcionario que proyectó	
	
31. Nombre: MARTHA CECILIA CHAVES ARGAEZ	
32. Cargo: Gestor III del Proceso de Fiscalización y Liquidación TACI	
Firma del funcionario autorizado	
	
984. Nombre: BEATRIZ ELENA HURTADO VILLEGAS	
985. Cargo: Jefe División de Gestión de Liquidación (A)	
990. Lugar administrativo División de Gestión de Liquidación Dirección Seccional de Aduanas de Cali	

Bogotá D.C., 14 de agosto del 2020.
ISP-20- 01704 RSP-16588

Señores

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN

Dirección de Gestión de Gestión Jurídica

Dirección Seccional de Aduanas de Cali

Carrera 3 No.10-60 Piso 8

Cali – Valle

Referencia: Recurso de Reconsideración contra la Resolución Sanción No.000630 de fecha 28 de julio de 2020.
Agencia de Aduanas Atlantis S.A. Nivel 2 – Ahora Atlantis Asesores Asociados S.A.S.

DIEGO ENRIQUE PEREZ CADENA, mayor de edad, con domicilio en la ciudad de Bogotá D.C., identificado con la cédula de ciudadanía No.79.600.547., con tarjeta profesional No.102.487, en mi calidad de Apoderado General de ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA, ENTIDAD COOPERATIVA, como consta en el certificado expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia que para el efecto adjunto, de la manera atenta me permito comunicar a usted, que por el presente instrumento y encontrándome dentro de la oportunidad legal, procedo a interponer **RECURSO DE RECONSIDERACIÓN** contra de la resolución sanción No. 000630 de fecha 28 de julio de 2020 – *“Por medio de la cual se impone una sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes autorizados reconocidos e inscritos”*, señalando para el efecto lo siguiente:

I. REQUISITOS DE FORMA.

1. Se interpone el presente recurso dentro del término de Ley y ante el funcionario competente, de conformidad con lo establecido en el artículo sexto (6to) de la Resolución Sanción No. 1-88-241-0644-01- 000630 de fecha 28 de julio de 2020.
2. Se señala como impúgnate a la ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA, ENTIDAD COOPERATIVA, con domicilio en la Calle 100 No. 9 A – 45 pisos 8 y 12 de la ciudad de Bogotá D.C.
3. Dirección de notificaciones electrónicas judiciales en el buzón autorizado por Aseguradora Solidaria de Colombia, E-mail: notificaciones@soldiaria.com.co
4. Dirección de notificaciones electrónicas judiciales en el buzón autorizado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

Nivel central E-mail: notificacionesjudicialesdian@dian.gov.co

Dirección Seccional de Aduanas de Cali. Sra. Adriana Marcela Velásquez Echeverry

E-mail: avelasqueze@dian.gov.co

Subdirección de Gestión de Recursos Jurídicos – Sr. Andrés Bermúdez Duchamp

E-Mail: abermudezd@dian.gov.co

II. FUNDAMENTOS DE LA IMPUGNACION

Se fundamenta nuestra inconformidad en lo siguiente:

1. INEXISTENCIA DE CONTRATO DE SEGURO QUE CUBRA LOS RIESGOS CONFIGURADOS CON POSTERIORIDAD AL TERMINO DE VIGENCIA DE LA PÓLIZA No.994000000125 - EXPEDIDA POR ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA – VIGENCIA 13-12-2016 HASTA 19-02-2019.

2. IMPROCEDENCIA DE LA EFECTIVIDAD DE LA PÓLIZA No.994000000125 - EXPEDIDA POR ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA – VIGENCIA 13-12-2016 HASTA 19-02-2019.

Como se demostrará en este capítulo, el trámite administrativo que finalizó con la imposición de una sanción a la Agencia de Aduanas Atlantis S.A. Nivel 2, por comisión de la falta administrativa gravísima y grave, prescritas como *infractivas previstas en los numerales 1.2 y 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999 (hoy numerales 1.2 y 2.1 artículo 622 del Decreto 1165/2019)*; corresponden a hechos investigados por la administración desde el **08 de agosto de 2019**, y constituidos como sanción mediante la **Resolución Sanción No. 1-88-241-0644-01- 000630 de fecha 21 de julio de 2020**; por lo anterior una vez consultada nuestra base de datos, el evento que configura el siniestro, no cuenta con contrato de seguro Póliza de Cumplimiento Disposiciones Legales, expedido por Aseguradora Solidaria de Colombia, vigente para la fecha de configuración del siniestro, del acto administrativo sancionatorio, esto es, **21 de julio de 2020**, inclusive, para la fecha del **Requerimiento Especial Aduanero No.1-88-238-419-0438-1-000006 del 10 de febrero de 2020**, quedando probada la inexistencia de contrato de seguro, vigente para la fecha de su configuración.

Como premisa fundamental que motivará nuestra defensa e inconformidad con la presente resolución debemos recordar, que las decisiones de los servidores públicos instrumentadas en actos administrativos, y más aún si son de carácter sancionatorio, para no estar incurso en vicios de nulidad, tienen que soportarse en la observancia del principio fundamental al debido proceso, a los principios que regulan la función pública, conforme a los artículos 6, 29 y 209 de nuestra constitución¹, y al acatamiento estricto de los principios orientadores de las

¹ **Artículo 6.** Los particulares sólo son responsables ante las autoridades por infringir la Constitución y las leyes. Los servidores públicos lo son por la misma causa y por omisión o

actuaciones administrativas, recordamos que los servidores públicos son responsables, además por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus funciones.

Conforme a lo anterior y para acreditar la posición de la compañía de seguros, se exponen los antecedentes del caso concreto, descritos en el acto administrativo objeto de la impugnación y que sustentarán la oposición, y posición jurídica del garante respecto a la vigencia del contrato de seguro y configuración del siniestro en las pólizas de cumplimiento disposiciones legales.

Sea lo primero exponer los antecedentes del caso concreto, descritos textualmente en el acto administrativo objeto de impugnación, a saber:

“ANTECEDENTES DEL CASO

*Conforme a los documentos obrantes dentro del expediente, se tiene que la presente investigación **tiene su origen en el oficio No.01-03-238-41-1143 del 08 de agosto de 2019 (folio 1), y radicado interno No.006216 del 12 de agosto de 2019**, mediante el cual el Jefe de GIT investigaciones Aduaneras inicia investigación contra ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S., dentro de la investigación que se adelanta en ese Despacho según DENFIS-No. 2017-211-348-1290 en ejercicio de las facultades de control posteriores al ingreso de mercancías*

extralimitación en ejercicio de sus funciones. Artículo 29. El debido proceso se aplicará a toda clase de actuaciones judiciales y administrativas. Nadie podrá ser juzgado sino conforme a leyes preexistentes al acto que se le imputa, ante juez o tribunal competente y con observancia de la plenitud de las formas propias de cada juicio.

En materia penal, la ley permisiva o favorable, aun cuando sea posterior, se aplicará de preferencia a la restrictiva o desfavorable. Toda persona se presume inocente mientras no se la haya declarado judicialmente culpable. Quien sea sindicado tiene derecho a la defensa y a la asistencia de un abogado escogido por él, o de oficio, durante la investigación y el juzgamiento; a un debido proceso público sin dilaciones injustificadas; a presentar pruebas y a controvertir las que se alleguen en su contra; a impugnar la sentencia condenatoria, y a no ser juzgado dos veces por el mismo hecho. Es nula, de pleno derecho, la prueba obtenida con violación del debido proceso. Artículo 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

importadas, donde según visita realizada al importador OH SPORT LOGISTIC S.A.S., con NIT 900.850.000-1, se pudo determinar que:

“(…) De acuerdo con el **Acta de Hechos No.1422 del 09/04/2019** (sic), la dirección registrada como domicilio fiscal para los operadores de comercio del importador (...) donde se comprobó que esta corresponde a una casa de habitación y según información obtenida durante la indagación se pudo establecer que dicha empresa nunca operó en esa dirección. (...)”

Se anexó, entre otros los siguientes documentos:

- **Auto Comisorio Aduanero No.01061 de fecha 08/04/2019** (folio 2)
- **Acta de Hechos para Acción de Control Posterior No.1422 de fecha 09/04/2019.** (folio 3 y 4)

(...)

En la comunicación se advierte que este importador realizó operaciones con la AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 (ahora ATALNTIS ASEDORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4, con domicilio en la ciudad de Cali, en la cuantía de USD 363.604, para que se establezca si dicha agencia, en desarrollo de la prestación del servicio de agenciamiento aduanero incurrió en la conducta infractiva contenida en el numeral 2.1 artículo 485 del Decreto 2685/99. (...)

(...)

Con **Auto No.0105 del 30/10/2019**, la división de Gestión de Fiscalización des esta Dirección Seccional decide dar apertura a la investigación preliminar a nombre de la sociedad AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASEDORES ASOCIADOS S.A.S.) con NIT 900.068.761-4, bajo el subproceso de determinación e imposición de sanciones, cuyas gestiones deben determinar si la sociedad investigada, en desarrollo de la prestación del servicio de agenciamiento aduanero relacionado con la presentación de las declaraciones de aduanas a nombre del importador OH SPORT LOGISTIC S.A.S., con NIT 900.850.000-1, incurrió en falta gravísima (...).

(...)

Los resultados se presentan mediante informe de Acción de Fiscalización No.0035 del 10/02/2020 (folios 38 a 44), en el cual se concluye formalizar en el expediente **CU 2019 2020 0098 mediante auto de apertura de la misma fecha** y dentro del cual se formula reproche jurídico a través del **Requerimiento Especial Aduanero No.1-88-238-419-0438-1-000006 del 10/02/2020** (folios 49 a 62), en el que se propone sanción de multa a la sociedad AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASEDORES ASOCIADOS S.A.S.) (Negrilla y Subrayado ajeno al texto)

En segundo lugar, detallamos uno a uno los anexos de la Póliza de cumplimiento disposiciones legales No.430-46-994000000125, para aclarar y probar el alcance del contrato de seguro, respecto a su expedición y vigencia.

Aseguradora Solidaria de Colombia, otorgó la **Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No. 430-46-994000000125** bajo las siguientes condiciones:

PÓLIZA No. 994000000125

Afianzado: AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 NIT. 900.068.761-4
Asegurado – Beneficiario: LA NACIÓN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.
Fecha de emisión: 25 de noviembre de 2016

Amparo	Vigencia	Suma Asegurada
Cumplimiento de disposiciones legales	13/12/2016 AL 13/03/2018	\$689.454.000.
Cumplimiento de disposiciones legales	13/03/2018 AL 19/01/2019	\$689.454.000.
Cumplimiento de disposiciones legales	19/01/2019 AL 19/02/2019	\$689.454.000.

“BENEFICIARIOS
 NIT 800197268 - U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

POLIZA DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES:

|
 *** OBJETO DE LA GARANTIA ***

LA PRESENTE POLIZA GARANTIZA EL PAGO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS Y DE SANCIONES A QUE HAYA LUGAR POR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES EN EL EJERCICIO DE LA ACTIVIDAD DE AGENCIAMIENTO ADUANERO, Y COMO DECLARANTE EN LA MODALIDAD DE TRANSITO ADUANERO NACIONAL, CONTENIDAS EN EL DECRETO 2685 DE 1999, MODIFICADO POR LOS DECRETOS 1232 DE 2001, 2883 DE 2008, Y 1510 DE 2009, Y LAS RESOLUCIONES 4240 DE 2000, RESOLUCION 7002 DE 2001 Y 8274 DE 2008, Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LO MODIFIQUEN Y ADICIONEN.

*** NOTA: ASEGURADORA SOLIDARIA RENUNCIA EXPRESAMENTE AL BENEFICIO DE EXCUSION, DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240 DE 2000.

ASEGURADO/ BENEFICIARIO: LA NACION- UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.”

De acuerdo con lo anterior, los límites dentro de los cuales se enmarca la responsabilidad de Aseguradora Solidaria de Colombia, como garante del cumplimiento de las obligaciones del agente aduanero en la modalidad de tránsito Aduanero Nacional de la AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 NIT. 900.068.761-4, se encuentra claramente definida, en cuanto al riesgo que se está cubriendo, a su vigencia - límite temporal y al valor máximo asegurado.

Dentro del presente asunto, es necesario que entremos a estudiar el límite de responsabilidad de la aseguradora con relación a la vigencia de la cobertura.

El artículo 1047 del Código de Comercio establece el contenido de la póliza, en donde su numeral 6° señala que la póliza de seguros debe expresar: *“La vigencia del contrato, con indicación de las fechas y horas de iniciación y vencimiento, o el modo de determinar unas y otras.”*

Por otra parte, el artículo 1056 ibídem consagra la delimitación contractual de los riesgos que asume el asegurador, en tal sentido dice la norma: *“Con las restricciones legales, el asegurador podrá, a su arbitrio, asumir todos o algunos de los riesgos a que estén expuestos el interés o la cosa asegurados, el patrimonio o la persona del asegurado.”*

De esta manera es claro, que la obligación que asume la aseguradora con motivo de la expedición de la póliza se debe encontrar claramente delimitada en el tiempo, es decir, por parte de la aseguradora solamente se responde por la ocurrencia del riesgo asegurado que tenga ocurrencia durante la vigencia de la póliza.

Es válido a este punto referir, que la administración se limitó a vincular la póliza de cumplimiento disposiciones legales No.430-46-994000000125, expedida por Aseguradora Solidaria de Colombia, sin detenerse, en el estudio de su vigencia, haciéndose ineficaz la vinculación del garante, y convalidando la omisión de la administración, traemos entonces la motivación de la vinculación del garante, descrita en el acto administrativo objeto del presente recurso:

*“Con fundamento en lo anteriormente expuesto, el área de fiscalización adecua la conducta de la sociedad **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S)** con NIT **900.068.761-4**, como infractiva prevista en los numerales 1.2 y 2.1 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999 (hoy numerales 1.2 y 2.1 artículo 622 del Decreto 1165/2019), y vincula a la presente investigación a las (sic) compañía **ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COPERATIVA (sic)** con NIT **860.524.654-6**, en calidad de garante a través de la Póliza de Seguro de Cumplimiento de Disposiciones Legales No.430-46-994000000125., derivado de la conducta anteriormente expuesta y a la luz de la normatividad aduanera antes citada, que tipifica un hecho sancionable, considera el área de Fiscalización que el declarante **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.)** con NIT **900.068.761-4**: (...)” (A folio 28)*

El anterior acápite, sin que requiera mayor exposición, nada dice de la fecha de vigencia de la póliza, ni su consecuente nexo con la fecha de la configuración del siniestro, y de las consecuentes actuaciones administrativas.

Se puede observar que los hechos que fundamentan tanto la **Resolución Sanción No. 1-88-241-0644-01- 000630 de fecha 21 de julio de 2020**, como los actos anteriores a su expedición, entre estos, Requerimientos Ordinarios y Requerimiento Especial Aduanero, por medio de los cuales la Jefe de la División de Liquidación de la Administración Especial de Aduanas de Cali, impone una sanción a la AGENCIA DE ADUANANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.), y ordena hacer efectiva la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No.430-46-994000000125, se sustentan en hechos posteriores al termino de vigencia de la garantía, por las siguientes razones:

Si bien, las declaraciones de importación fueron presentadas entre el **08 de agosto de 2015 y el 05 de febrero de 2017**, es decir, fecha para la cual se ejecutó la operación aduanera, también lo es, que la DIAN conoció del cargo penal, hasta el **08 de abril de 2019, según Auto Comisorio Aduanero No.01061 y Acta de hechos No.1422 de la misma fecha**, y mediante **Oficio No.01-03-238-419-1143 del 08 de agosto de 2019, el Jefe GIT investigaciones aduaneras (A) de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá**, emite la presunta infracción aduanera a nombre de la sociedad Agencia de Aduanas ATLANTIS., la DIAN profirió **Requerimiento Ordinario de Información No.1-88-238-419-403-1316 de fecha 14 de noviembre de 2019**, y con **Auto No.0105 del 30 de octubre de 2019, la división de Gestión de Fiscalización de la Seccional Cali decide dar apertura a la investigación preliminar , bajo le proceso de determinación e imposición de sanciones, mediante informe de Acción de Fiscalización No.0035 del 10 de febrero de 2020 se concluye formalizar el expediente CU-2019-2020-0098**, mediante auto de apertura de la misma fecha y dentro del cual se formula reproche jurídico a través del **REQUERIMIENTO ESPECIAL ADUANERO No.1-88-238-419-0438-1-000006 del 10 de febrero de 2020**, fechas de configuración del siniestro, para la cual la referida Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales, no se encontraba vigente.

Siendo específica en su caratula al señalar: **“La presente póliza tiene una vigencia desde las 00:00 del 13.12.2016 hasta las 24:00 del 19.02.2019”.**

El artículo 1072 del Código de Comercio, *es claro en señalar que el siniestro es la realización del riesgo asegurado*, lo cual permite concluir que en el caso sub judice, el siniestro de un riesgo concretado, materializado y configurado, con posterioridad al termino de vigencia de la póliza, sea objeto de aseguramiento, dentro de los riesgos cubiertos con la garantía vinculada al presente proceso.

A su turno, el artículo 1047 del Código de Comercio, es totalmente concordante con todos los demás artículos mencionados al reiterar el límite temporal de la garantía.

“Artículo 1047. Condiciones de la póliza - La póliza de seguro debe expresar además de las condiciones generales del contrato:

- 1) La razón o denominación social del asegurador;*
- 2) El nombre del tomador;*
- 3) Los nombres del asegurado y del beneficiario o la forma de identificarlos, si fueren distintos del tomador;*
- 4) La calidad en que actúe el tomador del seguro;*
- 5) La identificación precisa de la cosa o persona con respecto a las cuales se contrata el seguro;*
- 6) La vigencia del contrato, con indicación de las fechas y horas de iniciación y vencimiento, o el modo de determinar unas y otras;*
- 7) La suma aseguradora o el modo de precisarla;*
- 8) La prima o el modo de calcularla y la forma de su pago;*
- 9) Los riesgos que el asegurador toma su cargo;*
- 10) La fecha en que se extiende y la firma del asegurador, y*
- 11) Las demás condiciones particulares que acuerden los contratantes.”*
(Subrayado fuera del texto)

La norma transcrita, afirmaciones y conclusiones anteriores, han sido acogidas y respetadas por los altos Tribunales de Justicia, en diferentes fallos, para lo cual transcribo apartes de la sentencia de 31 de enero de 2007, proferida por la Corte Suprema de Justicia, Sala de Casación Civil, Magistrado Ponente doctor CARLOS IGNACIO JARAMILLO JARAMILLO.

“Resaltó que la misma interpretación dada por la Corte Suprema de Justicia relativa a la realización del riesgo asegurado dentro de la vigencia de la póliza, fue acogida por la Sección Tercera del Consejo de Estado, consejero ponente doctor RAMIRO SAAVEDRA BECERRA, en sentencia de 27 de julio de 2005, proferida dentro de la acción contractual instaurada por Seguros Caribe S.A. contra la EEEB (Expediente núm. 12.394 (7261)), en la que se indicó:

Debe tenerse en cuenta que lo que se exige en el régimen de contratos de seguros, en cuanto a su vigencia y cobertura, es que el riesgo efectivamente se materialice durante el período de vigencia de la póliza, puesto que una cosa es el surgimiento del derecho a obtener la indemnización y otra cosa es el derecho a recibir su pago, en que si se concreta una vez se hace la reclamación en la forma establecida por la ley. Al respecto, ha dicho la Sala: «En otras palabras, el acto administrativo es la prueba de la realización del riesgo y podría decirse que esta forma de acreditar el siniestro conviene en un privilegio para la administración, ya que le basta su propia decisión fundamentada, que goza de la presunción de legalidad. Esta forma de acreditar el siniestro también constituye una ventaja para la aseguradora, ya que tiene la posibilidad de discutir administrativa y judicialmente el acto, en la medida en que los fundamentos jurídicos y tácitos que la administración

adujo para acreditar el siniestro no sean suficientes. Se adelanta así el debate en torno a un acto dictado con base en una potestad que dimana de la ley.

Resaltó que el objeto de la póliza no ampara la no entrega de una mercancía o el incumplimiento en los requisitos en el diligenciamiento de las declaraciones de importación que amparaban dicha mercancía, sino el pago de los tributos y las sanciones a que hubiere lugar como consecuencia de dichas actuaciones. Indicó que contrario a lo señalado por el a quo, el siniestro tuvo ocurrencia con la imposición de la sanción, el día 10 de octubre de 2008, cuando la Autoridad Aduanera en ejercicio de sus amplias facultades de fiscalización y control, expidió el acto sancionatorio (...).

En providencia proferida por el Consejo de Estado - Radicación número: 25000-23-24-000-2009-00245-01 de fecha 06 de junio de 2013, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección primera, Consejera Ponente doctora MARIA ELIZABETH GRACIAS GONZALEZ, se realiza un estudio de fondo en relación con la fecha de configuración del siniestro en el contrato de seguro de cumplimiento disposiciones legales, siendo fundamental destacar algunos apartes para su consideración:

*“El problema jurídico gira en torno de determinar, por un lado, **en qué momento se entiende configurado el siniestro que ampara una Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales; y, por el otro, establecer si la Póliza núm. 11-43- 101000067, expedida por la COMPAÑÍA DE SEGUROS DEL ESTADO, se encontraba o no vigente al momento en que se configuró el siniestro que amparaba.***

(...)

*En virtud de lo anterior, es claro para la Sala que en el presente caso, **el siniestro se configuró con el incumplimiento de la obligación aduanera, el cual tuvo ocurrencia al vencimiento del término otorgado en el Requerimiento Ordinario núm. 03-070-210-403-004369 de 17 de septiembre de 2007.** A través de dicho requerimiento, la entidad demandada impuso la obligación a la sociedad ADUANAS OVIC S EN C SIA de poner a su disposición la mercancía declarada a nombre de la SOCIEDAD IMPORTADORA DE RISARALDA Y CIA LTDA., de conformidad con el numeral 1.25 del artículo 502 del Decreto 2685 de 1999, **por lo que al vencerse dicho plazo sin que la Sociedad de Intermediación Aduanera le diera cumplimiento a la mentada obligación, se cumple la condición que permite hacer efectiva la garantía.***

Establecido lo anterior, se procede a analizar la fecha de vigencia de la aducida Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales, así como la de ocurrencia del siniestro mencionado. Como quedó visto, la referida Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales núm. 11-

*43-101000067, expedida por la COMPAÑÍA DE SEGUROS DEL ESTADO S.A., estuvo vigente desde el 8 de enero de 2008 a las 00:00 horas, hasta el 8 de abril de 2009 a las 00:00 horas. **Por su parte, el siniestro, que se configuró al vencimiento de los 15 días calendario, otorgados por la demandada en el Requerimiento Ordinario núm. 03-070-210-403-004369 de 17 de septiembre de 20076, acaeció el 5 de octubre de 2007.***

Lo expuesto por el alto tribunal, y que permite sustentar el presente recurso, aclara que para el caso que nos ocupa, el siniestro se configuró, con el incumplimiento de la obligación aduanera, el cual tuvo ocurrencia al vencimiento del término otorgado en el **Requerimiento Ordinario de Información No.1-88 -238-419-403-1316 de fecha 14 de noviembre de 2019**, realizado a la agencia de aduanas, inclusive, al vencimiento del segundo **Requerimiento Ordinario de Información No.1-88-238-419-403-1349 de fecha 25 de noviembre de 2019**, realizado a la sociedad importadora OH SPORT LOGISTICS S.A.S., y **Requerimiento especial aduanero No.1-88-238-419-0438-1-000006 del 10 de febrero de 2020**, lo que permite concluir y probar, fundadamente, que para estas fechas la póliza vinculada al presente proceso, no se encontraba vigente.

Así las cosas, resulta evidente que el siniestro ocurrió con posterioridad al termino de la vigencia de la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales No.430-46-994000000125, vinculada al proceso CU 2019 2020 0098, por lo que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN- no puede ordenar su efectividad, por la evidente inexistencia de contrato de seguro, expedido por Aseguradora Solidaria, que cubra el riesgo configurado con posterioridad al **19 de febrero de 2020**.

Recomendamos respetuosamente a su despacho, en atención a la objetividad y acudiendo a su san critica, se vincule la póliza, que se encontraba vigente para la fecha de configuración el siniestro, esto es, a partir del 19 de 02 de 2020.

III. PRUEBAS

Se aporta prueba documental en (4) Folios, de la Póliza de Cumplimiento Disposiciones Legales No.430-46-994000000125, documento que permitirá al despacho, tener certeza de lo dicho y corroborar la vigencia y alcance de la garantía.

IV. PETICIÓN

Por las razones expuestas, en forma respetuosa solicito que se **REVOQUE PARCIALMENTE** en su **ARTÍCULO CUARTO** la **Resolución Sanción No. 1-88-241-0644-01- 000630 de fecha 21 de julio de 2020** - “Por medio de la cual se impone una sanción por infracción administrativa aduanera de los declarantes autorizados reconocidos e inscritos”, teniendo como fundamento para ello: 1. **INEXISTENCIA DE CONTRATO DE SEGURO QUE CUBRA LOS RIESGOS CONFIGURADOS CON**

POSTERIORIDAD AL TERMINO DE VIGENCIA DEL CONTRATO DE SEGURO. 2. IMPROCEDENCIA DE LA EFECTIVIDAD DE LA PÓLIZA No.994000000125 - EXPEDIDA POR ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA – VIGENCIA 13-12-2016 HASTA 19-02-2019.

V. ANEXOS

1. Copia del certificado de existencia y representación legal emitido por la Superintendencia Financiera de Colombia, obrante en el expediente.
2. Poder General conferido mediante escritura pública No.4314 de fecha 11 de noviembre de 2014.

VI. NOTIFICACIONES

Recibimos notificaciones en la Calle 100 No. 9 A - 45 Piso 12 torre 3 de la ciudad de Bogotá y en el correo electrónico notificaciones@solidaria.com.co.

Cordialmente,



DIEGO ENRIQUE PÉREZ CADENA

Apoderado General
Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa

Elab/ Asalazar.



DIAN
POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA

**DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CALI
DIVISIÓN GESTION JURIDICA
RESOLUCION Nro. 000180
FECHA: 11 DE FEBRERO DEL 2021**

CODIGO 01-88-236-408- 601

POR MEDIO DEL CUAL SE RESUELVE RECURSO DE RECONSIDERACION

Nº Expediente: **CU 201920200098**

ADUANERO SANCION

OBJETO DEL RECURSO:

003E2020011515 de agosto 19 de 2020, ante el Nivel Central y radicado 3189 de agosto 24 de 2020 ante la Seccional de Aduanas de Cali.

ANTECEDENTES:

Resolución Sanción Nro. 000630 de julio 28 de 2020, sanción administrativa consistente en cancelación de la autorización para ejercer la actividad agenciamiento aduanero.

ASUNTO:

**ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA
ENTIDAD COOPERATIVA**

860.524 .654.-6

DIRECCIÓN PROCESAL:

Calle 100 Nro. 9 A -- 45 PISO 12 TORRE 3

CIUDAD:

BOGOTA D.C

**EL JEFE DE LA DIVISIÓN DE GESTION JURIDICA (A)
DE LA DIRECCIÓN SECCIONAL DE ADUANAS DE CALI**

En uso de las facultades legales y en especial las conferidas en el Decreto 4048 de 2008, Resolución 007 del 04 de noviembre de 2008, artículo 2º de la Resolución 0009 del 04 de noviembre de 2008, Resolución No. 1573 de octubre 8 de 2019 y demás normas concordantes y complementarias y,



472
Servicio Clientes Externos S.A. Nit 900.082.917 a.c. 25 03 95 A.S.
Atención al cliente: 01-800-0722000. 81.9000.115.210. comasolidaria@72.com.co
Ministerio de Comercio Exterior y Cosecha

Remite	Remite a
Nombre: ROLANDO SANCIONADO	Nombre: ROLANDO SANCIONADO
Dirección: CALLE 100 Nro. 9 A - 45 PISO 12 TORRE 3	Dirección: CALLE 100 Nro. 9 A - 45 PISO 12 TORRE 3
Ciudad: BOGOTÁ D.C.	Ciudad: BOGOTÁ D.C.
Departamento: BOGOTÁ D.C.	Departamento: BOGOTÁ D.C.
Código postal: 110222	Código postal: 110222
Envío: RA302845428CO	Envío: RA302845428CO
Fecha de emisión: 23/02/2021 07:19:03	Fecha de emisión: 23/02/2021 07:19:03

Continuación de la Resolución

Por medio de la cual se resuelve recurso de Reconsideración, interpuesto contra resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020 Expediente No CU201920200098 interesado ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NIT. 860.524.654- 6

CONSIDERANDO

Con escrito radicado ante el Nivel Central con Nro. 003E2020011515 de agosto 19 de 2020, allegado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, el día el 24 de agosto de 2020, bajo radicado Nro. 3189 (folio 103), el Doctor DIEGO ENRIQUE PEREZ CADENA, identificado con la cedula Nro. 79.600.547, actuando en calidad de Apoderado General de ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA, ENTIDAD COOPERATIVA, Nit: 860.524.654.-6, interpone recurso de reconsideración contra la Resolución 00630 de julio 28 de 2020, mediante la cual se sancionó a la AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2 (Ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) consistente en cancelación de la autorización para ejercer la actividad de agenciamiento aduanero, por prestar sus servicios a una persona inexistente, incurriendo en la falta administrativa gravísima prescrita por el numeral 1.2 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, hoy contenida en el numeral 1.2 del artículo 622 del Decreto 1165 de 2019, e igualmente se sancionó con multa por valor de DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000.00) y en la cual se ordenó hacer efectiva la póliza de cumplimiento de disposiciones legales Nro. 430-46-994000000125 anexo 0 del 25 de noviembre de 2016 y sus anexos de prorroga No. 3 del 05 de enero de 2017 y No. 4 del 3 de febrero de 2017, expedida por la Compañía ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA Nit: 860.524.654 – 6, con un valor asegurado de \$ 689.455.000, cuyo tomador es la sociedad ATLANTIS S.A Nit: 900.068.761 – 4 en cuantía de \$10.993.000.00)

La notificación de la Resolución Nro. 000630 se surtió por correo a la sociedad recurrente, el 04 de agosto de 2020, según certificación expedida por funcionario del GIT Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta misma Seccional (Folio 153) y Certificación de Entrega No. PCO1181259649CO de la empresa de correo Servicios S.A. 4-72 en la que se da cuenta de la recepción del acto objeto de notificación el 04 de agosto de 2020 (Folio 152)

PRESUPUESTOS PROCESALES

Con el objeto de hacer consideraciones de fondo del recurso impetrado por el doctor DIEGO ENRIQUE PEREZ CADENA, identificado con la cedula de ciudadanía Nro. 79.600.547 con Tarjeta Profesional Nro. 102.487 del C.S.J. actuando en calidad de r de

Continuación de la Resolución

Por medio de la cual se resuelve recurso de Reconsideración, interpuesto contra resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020 Expediente No CU201920200098 interesado ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NIT. 860.524.654- 6

apoderado general de la sociedad ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA con NIT: 860.524.654 - 6, contra la Resolución 000630 de julio 28 de 2020, mediante la cual se sanciona a la sociedad AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A Nivel 2-ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S con NIT: es necesario analizar la viabilidad de este de conformidad con lo establecido en los artículos 699 y 702 del Decreto 1165 de 2019:

“ ARTÍCULO 699. PROCEDENCIA DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. Sin perjuicio de lo dispuesto expresamente en este decreto, contra las liquidaciones oficiales, decomisos, resoluciones que impongan sanciones, resoluciones de determinación de origen, y en los demás eventos previstos en este decreto, procede el recurso de reconsideración, que se interpondrá dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a su notificación. Su conocimiento corresponderá a una dependencia diferente a la que profirió el acto administrativo recurrido, de acuerdo con la estructura orgánica de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

El acto administrativo que resuelve el recurso será motivado; contendrá un examen crítico de las pruebas y expondrá los razonamientos constitucionales, legales y doctrinarios estrictamente necesarios para sustentar las conclusiones, con indicación de las disposiciones aplicadas.

ARTÍCULO 702. REQUISITOS DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. El recurso de reconsideración deberá reunir los siguientes requisitos:

1. Formularse por escrito, con expresión concreta de los motivos de inconformidad.

Dentro del mismo escrito podrá solicitar y aportar las pruebas.

2. Interponerse dentro de la oportunidad legal.

3. Interponerse directamente por el destinatario del acto que se impugna o por su apoderado o su representante legal, en cuyo caso se acreditará la personería. También podrá ser interpuesto por un agente oficioso. En este caso, la persona por quien obra ratificará la actuación del agente dentro del término de dos (2) meses, contados a partir de la interposición del recurso; si no hubiere ratificación se entenderá que el recurso no se presentó.

Continuación de la Resolución

Por medio de la cual se resuelve recurso de Reconsideración, interpuesto contra resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020 Expediente No CU201920200098 interesado ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NIT. 860.524.654- 6

No se requerirá acreditar la personería al apoderado a quien ya se le hubiere reconocido tal calidad dentro de la actuación de que se trate.

Sólo los abogados en ejercicio podrán ser apoderados. Si la recurrente obra como agente oficioso, deberá también acreditar tal calidad”

De acuerdo con lo anterior se encuentra demostrado en el presente asunto lo siguiente:

- 1- Con escrito radicado ante el Nivel Central según Nro. 003E2020011515 de agosto 19 de 2020, allegado a la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, el día el 24 de agosto de 2020, bajo radicado Nro. 3189 (folio 103), el Doctor DIEGO ENRIQUE PEREZ CADENA, identificado con la cedula de ciudadanía Nro. 79.600.547 con Tarjeta Profesional Nro. 102.487 del C.S.J. actuando en calidad de apoderado general de la sociedad ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA con NIT: 860.524.654 - 6, interpone recurso de reconsideración contra la Resolución 000630 de julio 28 de 2020, mediante la cual se sanciona a la sociedad AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A Nivel 2-ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS Nit: 900.068.761
- 2- El escrito contiene expresión concreta de los motivos de inconformidad. Igualmente hace expresa mención del nombre e identificación de la parte interesada.
- 3- Existe dentro del expediente constancia de la notificación por correo de la Resolución Nro. 000636 de agosto 04 de 2020 (Folio 153), estando dentro del término previsto en el artículo 699 del Decreto 1165 de 2019. Escrito suscrito por el togado DIEGO ENRIQUE PEREZ CADENA, y cuyo recurso carece de presentación personal, de tal manera que se profirió el Auto inadmisorio Nro. 00468 de septiembre 15 de 2020 (folio 203), notificado el 22 de septiembre de 2020 (Folio 206)

El Doctor PEREZ CADENA, interpuso el día 29 de septiembre de 2020, recurso de reposición contra el Auto inadmisorio Nro, 00468 de septiembre 15 de 2020 (Folio 203), subsanando la inadmisión de dicho recurso.

El Grupo de vía gubernativa, profirió el auto Nro. 00522 de octubre 6 de 2020, mediante el cual se revocó el Auto inadmisorio Nro. 00468 de septiembre 15 de 2020, quedando

Continuación de la Resolución

Por medio de la cual se resuelve recurso de Reconsideración, interpuesto contra resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020 Expediente No CU201920200098 interesado ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NIT. 860.524.654- 6

de esta manera subsanado el Recurso de reconsideración interpuesto por el Doctor PEREZ CADENA .

Visto lo anterior, este despacho considera viable el estudio de fondo del Recurso de Reconsideración interpuesto.

ANTECEDENTES DE LA DECISION ADMINISTRATIVA

Antes de efectuar un pronunciamiento frente a las pretensiones invocadas por el recurrente en el escrito de sustentación del recurso de reconsideración, se mencionarán brevemente los hechos que anteceden la presente investigación.

Mediante auto de apertura Nro. 0105 de octubre 30 de 2019, el Jefe de la División de Fiscalización Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, ordeno abrir el expediente y proyectar el correspondiente Acto Administrativo (Folio 8)

Mediante Requerimiento Especial Aduanero Nro. 188-238- 419- 0438-1-000006 de 10/02/2020 (folios 49 a 62) el Grupo Interno de Trabajo de Investigaciones Aduaneras I de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, propuso sanción a nombre de la AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A.S. NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S) con Nit: 900.068.761, una sanción administrativa consistente en CANCELACION DE LA AUTORIZACION para ejercer la actividad de agenciamiento aduanero, por prestar sus servicios a una PERSONA INEXISTENTE, incurriendo en la falta administrativa prescrita por el numeral 1.2 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, hoy contenida en el numeral 1.2 del artículo 622 de 2019.

La propuesta de sanción es acogida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, profiriendo la Resolución 000630 del 28 de julio del 2020, mediante la cual se impone sanción a la AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A. NIVEL 2 (ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S.) de cancelación de autorización para ejercer la actividad de agenciamiento aduanero, al igual que multa a la misma sociedad por la suma de \$10.993.000. También se ordenó hacer efectiva, la póliza de cumplimiento de disposiciones legales No. 430.46.994000000125 Anexo 0 del 25 de noviembre de 20167 y sus anexos de prorroga Nro. 3 del 05 de enero de 2017 y nro. 4 del 3 de febrero de 2017, expedida por la compañía ASEGURADORA DE

Continuación de la Resolución

Por medio de la cual se resuelve recurso de Reconsideración, interpuesto contra resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020 Expediente No CU201920200098 interesado ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NIT. 860.524.654- 6

COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA con Nit: 860.524.654 con un valor asegurado de \$689.455.000 cuyo tomador es la sociedad ATLANTIS S.A Nit. 900.068.761 en cuantía de \$10.993.000. DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS MCTE. (\$10.993.000)

Mediante Planilla de Remisión No. 027 de septiembre 13 de 2020, la Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali (A), allega el expediente CU201920200098, (folio 102), a la División de Gestión Jurídica, de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, original de los actos administrativos y recurso de reconsideración, a nombre de la sociedad ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA Nit: 860.524.654, por intermedio de su apoderado legal el togado DIEGO ENRIQUE PEREZ CADENA, quien interpuso recurso de reconsideración contra la Resolución sanción 000630 de julio 28 de 2020

ARGUMENTOS DEL RECORRENTE

En el escrito contentivo del recurso de reconsideración en estudio, se expone como motivos de inconformidad contra el acto recurrido lo siguiente:

- 1- *Inexistencia de contrato de seguro que cubra los riesgos configurados con posterioridad al termino de vigencia de la póliza Nro. 994000000125 expedida por Aseguradora Solidaria de Colombia Vigencia 13- 12- 2016 hasta 19- 02- 2019.*
- 2- *Improcedencia de la efectividad de la póliza Nro. 994000000125 expedida por Aseguradora Solidaria de Colombia Vigencia 13- 12- 2016 hasta 19- 02- 2019.*

Como se demostrara en este capitulo, el trámite administrativo que finalizó con la imposición de una sanción a la Agencia de Aduanas Atlantis S.A. Nivel 2, por la comisión de la falta administrativa gravísima y grave, prescritas como infractivas previstas en los numerales 1,2 y 2,1 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999 (hoy numerales 1.2 y 2.1 artículo 622 del Decreto 1165 /2019), corresponden a hechos investigados por la administración desde el 08 de agosto de 2019, y constituidos como sanción mediante la Resolución Sanción No. 1-88- 241-0644-01-000630 de fecha 21 de julio de 2020; por lo anterior una vez consultada nuestra base de datos, el evento que

Continuación de la Resolución

Por medio de la cual se resuelve recurso de Reconsideración, interpuesto contra resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020 Expediente No CU201920200098 interesado ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NIT. 860.524.654- 6

configura el siniestro, no cuenta con contrato de seguro Póliza de Cumplimiento Disposiciones legales, expedido por Aseguradora Solidaria de Colombia, vigente para la fecha de configuración del siniestro, del acto administrativo sancionatorio, esto es 21 de julio de 2020, inclusive, para la fecha del Requerimiento Especial Aduanero Nro. 1-88-238-419-0438-01-0000600 del 10 de febrero de 2020, quedando probada la inexistencia de contrato de seguro vigente para la fecha de su configuración.

Como premisa fundamental que motivara nuestra defensa e inconformidad con la presente resolución debemos recordar, que las decisiones de los servidores públicos instrumentadas en actos administrativos, y más aún si son de carácter sancionatorio, para no estar incursos en vicios de nulidad, tienen que soportarse en la observancia del principio fundamental al debido proceso, a los principios que regulan la función pública, conforme a los artículos 6, 29 y 209 de nuestra constitución, y el acatamiento estricto de los principios orientadores de las actuaciones administrativa, recordamos que los servidores públicos son responsables, además por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus funciones.

El recurrente trae a colación sentencias de la Corte Suprema de Justicia, sala de casación civil, Magistrado ponente Doctor CARLOS IGNACIO JARAMILLO JARAMILLO

FUNDAMENTOS DE DERECHO:

CONSTITUCIÓN POLITICA

ARTICULO 2. Son fines esenciales del Estado: servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución; facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación; defender la independencia nacional, mantener la integridad territorial y asegurar la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo.

Las autoridades de la República están instituidas para proteger a todas las personas residentes en Colombia, en su vida, honra, bienes, creencias, y demás derechos y libertades, y para asegurar el cumplimiento de los deberes sociales del Estado y de los particulares.

Continuación de la Resolución

Por medio de la cual se resuelve recurso de Reconsideración, interpuesto contra resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020 Expediente No CU201920200098 interesado ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NIT. 860.524.654- 6

"DECRETO 1165 DE 2019

Capítulo I. Ámbito de aplicación

(...).

Artículo 2º. Principios generales. Sin perjuicio de los principios constitucionales y los previstos en el artículo 3 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, de la Ley 1609 de 2013 y del Código General del Proceso, las disposiciones contenidas en este decreto se aplicarán e interpretarán teniendo en cuenta los siguientes:

1- Principio de eficiencia: En las actuaciones administrativas relativas a la función aduanera siempre prevalecerá el servicio ágil y oportuno para facilitar y dinamizar el comercio exterior, sin perjuicio de que la autoridad aduanera ejerza su control.

3 Principio de justicia: Todas las actuaciones administrativas relativas a la función aduanera deberán estar presididas por un relevante espíritu de justicia. La administración y/o autoridad aduanera actuará dentro de un marco de legalidad, reconociendo siempre que se trata de un servicio público, y que el Estado no aspira que al obligado aduanero se le exija más de aquello que la misma ley pretende;

Capítulo 2 . Obligación Aduanera

Artículo 4. Es el vínculo jurídico ante la administración aduanera y cualquier persona directa o indirectamente relacionada con cualquier formalidad, régimen, destino u operación aduanera, derivado del cumplimiento de las obligaciones correspondientes a cada una de ellas, quedando las mercancías sometidas a la potestad aduanera y que los obligados al pago de los derechos e impuestos, intereses, tasas, recargos y sanciones, a que hubiere lugar.

Alcance de la obligación aduanera

Artículo 5. La obligación aduanera comprende el cumplimiento de las formalidades aduaneras que debe adelantar cada uno de los obligados aduaneros y de todas aquellas obligaciones que se deriven de actuaciones que emprenda la administración aduanera.

Naturaleza de la obligación aduanera

Continuación de la Resolución

Por medio de la cual se resuelve recurso de Reconsideración, interpuesto contra resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020 Expediente No CU201920200098 interesado ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NIT. 860.524.654- 6

Artículo 6. La obligación aduanera es de carácter personal, sin perjuicio de que se pueda hacer efectivo su cumplimiento sobre la mercancía, mediante el abandono o el decomiso, con preferencia sobre cualquier otra garantía u obligación que recaiga sobre ella.

Responsables de la obligación Aduanera

Artículo 8. Son responsables de las obligaciones los obligados de que trata el artículo 7 de este Decreto, por las obligaciones derivadas de su intervención y por el suministro de toda documentación e información exigida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.(DIAN)

El importador será responsable de acreditar la legal introducción de las mercancías al territorio aduanero nacional, con el lleno de los requisitos exigidos y el pago de los derechos e impuestos a la importación a que haya lugar de conformidad con lo previsto en este Decreto.

(...).

Capítulo I. La Obligación aduanera en la importación

Artículo 11. La obligación aduanera nace con los trámites aduaneros que deben cumplirse de manera previa a la llegada de la mercancía al territorio aduanero nacional.

Comprende el suministro de información y/o documentación anticipada, las formalidades aduaneras y requisitos que deben cumplirse al arribo de las mercancías, la presentación de la mercancía a la autoridad aduanera, la presentación de la declaración de aduanera, el pago de los derechos e impuestos causados por la importación y de los intereses, el valor de rescate y las sanciones a que haya lugar, así como la obligación de obtener y conservar los documentos que soportan la operación, presentarlos cuando los requiera la autoridad aduanera, atender las solicitudes de información y pruebas, y en general, cumplir con la exigencias, requisitos y condiciones establecidos en las normas correspondientes.

Son responsables en la importación: el importador de las mercancías, el declarante y los operadores de comercio exterior respecto de las actuaciones derivadas de su intervención.

(...)."

Continuación de la Resolución

Por medio de la cual se resuelve recurso de Reconsideración, interpuesto contra resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020 Expediente No CU201920200098 interesado ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NIT. 860.524.654- 6

Título XVII

Capítulo I. Régimen probatorio

Artículo 555. Principios del derecho probatorio.

Artículo 556. Sustento probatorio de las decisiones de fondo.

Artículo 557. Medios de prueba.

Artículo 558. Oportunidad para solicitar pruebas.

Artículo 559. Valoración de las pruebas.

CAPÍTULO II. Ámbito de aplicación

Se adelantará con el fin de establecer el cumplimiento de las formalidades aduaneras en la introducción y permanencia de las mercancías extranjeras al país; y sólo procederá cuando se tipifique alguna de las causales de aprehensión establecidas en este Decreto. Excepcionalmente procederá respecto de mercancías que se pretenden someter a exportación.

Salvo los casos especialmente previstos, el procedimiento a seguir será el de decomiso Ordinario,

CAPÍTULO 11. Recurso de reconsideración.

ARTÍCULO 699. PROCEDENCIA DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. Sin perjuicio de lo dispuesto expresamente en este decreto, contra las liquidaciones oficiales, decomisos, resoluciones que impongan sanciones, y en los demás eventos previstos en este decreto, procede el recurso de reconsideración, que se interpondrá dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a su notificación. Su conocimiento corresponderá a la dependencia que establezca el decreto de estructura orgánica de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)

El acto administrativo que resuelve el recurso será motivado; contendrá un examen

Continuación de la Resolución

Por medio de la cual se resuelve recurso de Reconsideración, interpuesto contra resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020 Expediente No CU201920200098 interesado ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NIT. 860.524.654- 6

crítico de las pruebas y expondrá los razonamientos constitucionales, legales y doctrinarios estrictamente necesarios para sustentar las conclusiones, con indicación de las disposiciones aplicadas.

ARTÍCULO 702. REQUISITOS DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. *El recurso de reconsideración deberá reunir los siguientes requisitos:*

1. Formularse por escrito, con expresión concreta de los motivos de inconformidad.

Dentro del mismo escrito podrá solicitar y aportar las pruebas.

2. Interponerse dentro de la oportunidad legal.

3. Interponerse directamente por el destinatario del acto que se impugna o por su apoderado o por su representante legal, en cuyo caso se acreditará la personería. No requiere de presentación personal si quien lo presenta ha sido reconocido en la actuación. También podrá ser interpuesto por un agente oficioso. En este caso, la persona por quien obra ratificará la actuación del agente dentro del término de dos (2) meses, contados a partir de la interposición del recurso; si no hubiere ratificación se entenderá que el recurso no se presentó.

No se requerirá acreditar la personería al apoderado a quien ya se le hubiere reconocido tal calidad dentro de la actuación de que se trate.

Sólo los abogados en ejercicio podrán ser apoderados. Si la recurrente obra como agente oficioso, deberá también acreditar tal calidad"

Artículo 650 del Decreto 1165 de 2019.

CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

Una vez expuestas las situaciones de hecho y de derecho, suscitadas en la presente investigación, al igual que las argumentaciones presentadas por el recurrente como motivos de inconformidad contra la Resolución 00630 de julio 28 de 2020, mediante la cual la división de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, impone a la AGENCIA DE ADUANAS DE ATLANTIS S.A S NIVEL 2 (Ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S) con Nit: 900.068.761, una sanción administrativa consistente en CANCELACION DE LA AUTORIZACION para ejercer la

Continuación de la Resolución

Por medio de la cual se resuelve recurso de Reconsideración, interpuesto contra resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020 Expediente No CU201920200098 interesado ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NIT. 860.524.654- 6

actividad de agenciamiento aduanero, por prestar sus servicios a una persona inexistente, incurriendo en la falta gravísima prescrita por el numeral 1.2 del artículo 485 del Decreto 2685 de 1999, hoy contenida en el numeral 1.2 del artículo 622 del Decreto 1165 de 2019, e igualmente se impone sanción a la sociedad AGENCIA DE ADUANAS DE ATLANTIS S.A S NIVEL 2 (Ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S) con Nit: 900.068.761, consistente en multa por valor de DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.0009), equivalente al uno por ciento (1 %) del valor FOB de las operaciones realizadas con el cliente OH SPORT LOGISTIC S.AS Nit: 900.850.000.

Dentro de la Resolución 0630 de julio 28 de 2020, en su artículo cuarto, se ordenó hacer efectiva la póliza de cumplimiento de disposiciones legales Nro. 430-46-994000000125 anexo 0 del 25 de noviembre de 2016 y sus anexos de prorrogas Nro. 3 del 05 de enero de 2017 y Nro. 4 del 3 de febrero de 2017, expedida por la compañía ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA con Nit: 860.524.654 con un valor asegurado de \$6 89.455.000, cuyo tomador es la sociedad AGENCIA DE ADUANAS DE ATLANTIS S.A S NIVEL 2 (Ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S) con Nit: 900.068.761 en cuantía de DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000) .

Adentrando al fondo de la Litis, es menester mencionar que el recurrente plantea de manera explícita que el siniestro ocurrió con posterioridad al término de la vigencia de la Póliza de Cumplimiento de Disposiciones Legales Nro. 430-46-994000000125, no obstante está probado que el siniestro tuvo ocurrencia estando vigente la póliza No. 430 46 994000000125 anexo 0 y 3 si se encontraban vigente para la ocurrencia de los hechos entre el día 03/08/2015 y 02/05/2017 y se hace exigible mediante el presente acto administrativo, el cual se libra dentro de los dos años siguientes a la ocurrencia del siniestro, por lo que es evidente que esta instancia no comparte la tesis planteada,

Las aseguradoras se vinculan a los procedimientos administrativos previstos en el artículo 649 del Decreto 1165 de 2019, según sea el caso, en calidad de garantes con responsabilidad solidaria, de conformidad con lo previsto en el artículo 595 del ibidem y el artículo 605 de la Resolución 0046 de 2019, precisando que, en virtud de las mencionadas normas, la solidaridad se hará en la forma establecida en el Estatuto Tributario.

En mérito de lo expuesto, el Jefe de la División de Gestión Jurídica (A) de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali.

Continuación de la Resolución

Por medio de la cual se resuelve recurso de Reconsideración, interpuesto contra resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020 Expediente No CU201920200098 interesado ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NIT. 860.524.654- 6

RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: CONFIRMAR EN TODAS SUS PARTES, la Resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020, proferida por la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, mediante la cual se impone sanción a la sociedad AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A S NIVEL 2 (Ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S) con Nit: 900.068.761, consistente en multa por valor de DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MILL PESOS (\$10.993.0009), equivalente al uno por ciento (1 %) del valor FOB de las operaciones realizadas con el cliente OH SPORT LOGISTIC S.A.S Nit: 900.850.000 y en la cual se ordenó hacer efectiva la póliza de cumplimiento de disposiciones legales Nro. 430-46.994-000000125 anexo 0 del 25 de noviembre de 2016 y sus anexos de prórroga Nro. 3 del 05 de enero de 2017 y Nro. 4 del 3 de febrero de 2017, expedida por la compañía ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA con Nit: 860.524.654 con un valor asegurado de \$689.455.000, cuyo tomador es la sociedad AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A S NIVEL 2 (Ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S) con Nit: 900.068.761 en cuantía de DIEZ MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL PESOS (\$10.993.000)

ARTICULO SEGUNDO: Notificar por correo certificado el presente Acto Administrativo a la sociedad compañía ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA con Nit: 860.524.654 con un valor asegurado de \$689.455.000, cuyo tomador es la sociedad AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A S NIVEL 2 (Ahora ATLANTIS ASESORES ASOCIADOS S.A.S) con Nit: 900.068.761, de conformidad con lo establecido en los artículos 756 y 763 del Decreto 1165 de 2019, a la siguiente dirección

Calle 100 Nro. 9 A – 45 PISO 12 torre 3 Bogotá D.C.

De no ser posible la notificación por correo de la presente Resolución, se procederá a la notificación por aviso en el portal web de la DIAN, tal como lo establece el artículo 764 ibidem en concordancia con el artículo 682 de la Resolución 46 de 2019.

Se advierte a la parte recurrente, que contra este acto administrativo aduanero no procede recurso alguno y se entiende agotada la sede administrativa.

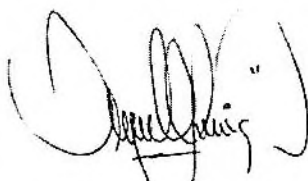
Continuación de la Resolución

Por medio de la cual se resuelve recurso de Reconsideración, interpuesto contra resolución Nro. 000630 de julio 28 de 2020 Expediente No CU201920200098 interesado ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NIT. 860.524.654- 6

ARTICULO TERCERO: Remitir por parte del Grupo Interno de Trabajo de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de esta Dirección Seccional copia del presente acto administrativo a la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali para su conocimiento y competencia .

ARTÍCULO CUARTO: INCORPORAR copia ejecutoriada de la presente Resolución al Expediente N° CU2019202000098 remitir el mismo, al G.I.T. de Documentación de la División de Gestión Administrativa y Financiera de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, para su archivo físico y custodia.

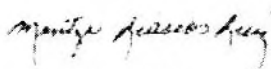
Notifíquese y Cúmplase,



ALEJANDRO MANRIQUE LONDOÑO
Jefe (A) División de Gestión Jurídica
Dirección Seccional de Aduanas de Cali



Proyectó: HENRY SOTO CRUZ
Gestor II G.I.T. Vía Gubernativa



Revisó : MARITZA RIASCOS RUIZ
Jefe (A) G.I. Vía Gubernativa



Camara de Comercio de Cali
CERTIFICADO DE MATRÍCULA DE AGENCIA
Fecha expedición: 11/05/2021 10:27:20 am

Recibo No. 8074560, Valor: \$3.100

CODIGO DE VERIFICACIÓN: 0821OMQIKK

Verifique el contenido y confiabilidad de este certificado, ingresando a www.ccc.org.co y digite el respectivo código, para que visualice la imagen generada al momento de su expedición. La verificación se puede realizar de manera ilimitada, durante 60 días calendario, contados a partir de la fecha de su expedición.

CON FUNDAMENTO EN LA MATRÍCULA E INSCRIPCIONES EFECTUADAS EN EL REGISTRO MERCANTIL, LA CÁMARA DE COMERCIO CERTIFICA:

NOMBRE, DATOS GENERALES Y MATRÍCULA

Nombre:	CALI NORTE
Matrícula No.:	327821
Fecha de matrícula en esta	27 de noviembre de 1992
Cámara :	
Último año renovado:	2021
Fecha de renovación:	20 de enero de 2021
Activos Vinculados:	\$1,004,219,852

UBICACIÓN

Dirección comercial:	CL. 21 NORTE NRO 4 N -30
Municipio:	Cali - Valle
Correo electrónico:	notificaciones@solidaria.com.co
Teléfono comercial 1:	6607801
Teléfono comercial 2:	No reportó
Teléfono comercial 3:	No reportó

PROPIETARIO

Nombre:	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA
NIT:	860524654 - 6
Matrícula No.:	734662
Domicilio:	Bogota
Dirección:	CL 100 NO. 9 A -45 P 12
Teléfono:	6464330

Recibo No. 8074560, Valor: \$3.100

CODIGO DE VERIFICACIÓN: 08210MQIKK

Verifique el contenido y confiabilidad de este certificado, ingresando a www.ccc.org.co y digite el respectivo código, para que visualice la imagen generada al momento de su expedición. La verificación se puede realizar de manera ilimitada, durante 60 días calendario, contados a partir de la fecha de su expedición.

NOMBRAMIENTO DE ADMINISTRADOR

Por documento privado del 19 de mayo de 2017, inscrito en esta Cámara de Comercio el 01 de junio de 2017 con el No. 1248 del Libro VI, se designó a:

CARGO	NOMBRE	IDENTIFICACIÓN
ADMINISTRADOR	JUAN CARLOS LENIS COBO	C.C.94384774

PODERES

Por Escritura Pública No. 1556 del 24 de julio de 2006 Notaria Cuarenta Y Tres de Bogota ,inscrito en esta Cámara de Comercio el 03 de agosto de 2006 con el No. 103 del Libro V CONFIERE PODER GENERAL AMPLIO Y SUFICIENTE AL DOCTOR LUIS EDUARDO OSPINA ZAMORA, MAYOR DE EDAD, DOMICILIADO EN LA CIUDAD DE CALI, DE NACIONALIDAD COLOMBIANO, IDENTIFICADO CON LA CEDULA DE CIUDADANIA NUMERO 16.278.340 DE PALMIRA VALLE Y TARJETA PROFESIONAL NUMERO 86093 DEL CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA, PARA QUE REPRESENTEN JUDICIAL Y ADMINISTRATIVAMENTE A LA ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA, ENTIDAD COOPERATIVA, SIN LIMITE EN RELACION CON LA CUANTIA, EN LOS SIGUIENTES ACTOS: A) ASISTENCIA A LAS AUDIENCIAS DE CONCILIACION DE QUE TRATA EL ARTICULO CIENTO UNO (101) DEL CODIGO DE PROCEDIMIENTO CIVIL O CUALQUIER OTRA QUE LO SUSTITUYA DE LA JURISDICCION CIVIL, PENAL O ADMINISTRATIVA EN LA CIUDAD DE CALI Y LOS DEMAS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE, CON LAS FACULTADES DE CONCILIACION DE QUE TRATA LA CITADA DISPOSICION LEGAL. B) ASISTENCIA A LAS AUDIENCIAS DE CONCILIACION QUE SE ADELANTE COMO REQUISITO DE PROCEDIBILIDAD, DE ACUERDO CON EL ARTICULO TREINTA Y CINCO (35) DE LA LEY SEISCIENTOS CUARENTA (640) DE DOS MIL UNO (2001) Y NORMAS QUE LA SUSTITUYAN, ANTE LA JURISDICCION CIVIL, PENAL O ADMINISTRATIVA EN LA CIUDAD DE CALI Y LOS DEMAS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE CON LAS FACULTADES DE CONCILIACION DE QUE TRATAN LAS CITADAS DISPOSICIONES. C) ABSOLUCION DE LOS INTERROGATORIOS DE PARTE A LOS QUE FUERE CITADO EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA. ENTIDAD COOPERATIVA, EN LOS PROCESOS QUE EN LA CIUDAD DE CALI Y LOS DEMAS MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE SE ADELANTEN ANTE LA JURISDICCION CIVIL, PENAL O ADMINISTRATIVA, O, QUE ANTE ESTAS FUERE CITADO, COMO INTERROGATORIOS EXTRAPROCESALES.

PARAGRAFO: LOS PARAMETROS DE CONCILIACION ADOPTADOS DEBERAN OBEDECER A LAS INSTRUCCIONES IMPARTIDAS POR ESCRITO PARA EL EFECTO POR ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA. ENTIDAD COOPERATIVA. SEGUNDO: CUALQUIER EXTRALIMITACION DE LAS FACULTADES CONFERIDAS MEDIANTE EL PRESENTE PODER SOLO OBLIGARA A ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA. ENTIDAD COOPERATIVA, EN LOS TERMINOS DEL ARTICULO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS (1266) DEL CODIGO DE COMERCIO.

Recibo No. 8074560, Valor: \$3.100

CODIGO DE VERIFICACIÓN: 08210MQIKK

Verifique el contenido y confiabilidad de este certificado, ingresando a www.ccc.org.co y digite el respectivo código, para que visualice la imagen generada al momento de su expedición. La verificación se puede realizar de manera ilimitada, durante 60 días calendario, contados a partir de la fecha de su expedición.

Por Escritura Pública No. 2763 del 20 de octubre de 2009 Notaria Cuarenta Y Tres de Bogota ,inscrito en esta Cámara de Comercio el 27 de enero de 2010 con el No. 11 del Libro V CONFIERE PODER GENERAL AMPLIO Y SUFICIENTE AL DOCTOR GUSTAVO ALBERTO HERRERA AVILA, MAYOR DE EDAD, DOMICILIADO EN LA CIUDAD DE CALI, DE NACIONALIDAD COLOMBIANO, IDENTIFICADO CON LA CÉDULA DE CIUDADANÍA NÚMERO 19.395.114 DE BOGOTÁ Y TARJETA PROFESIONAL NÚMERO 39.116 DEL CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA , PARA QUE REPRESENTÉ JUDICIAL Y ADMINISTRATIVAMENTE A LA ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA. ENTIDAD COOPERATIVA, SIN LÍMITE EN RELACIÓN CON LA CUANTÍA, EN LOS SIGUIENTES ACTOS: A) ASISTENCIA A LAS AUDIENCIAS DE CONCILIACIÓN DE QUE TRATA EL ARTÍCULO CIENTO UNO (101) DEL CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO CIVIL O CUALQUIER OTRA QUE LO SUSTITUYA DE LA JURISDICCIÓN CIVIL, PENAL O ADMINISTRATIVA EN LA REPÚBLICA DE COLOMBIA, CON LAS FACULTADES DE CONCILIACIÓN DE QUE TRATA LA CITADA DISPOSICIÓN LEGAL. B) ASISTENCIA A LAS AUDIENCIAS DE CONCILIACIÓN QUE SE ADELANTE COMO REQUISITO DE PROCEDIBILIDAD, DE ACUERDO CON EL ARTÍCULO TREINTA Y CINCO (35) DE LA LEY SEISCIENTOS CUARENTA (640) DE DOS MIL UNO (2001) Y NORMAS QUE LA SUSTITUYAN, ANTE LA JURISDICCIÓN CIVIL, PENAL O ADMINISTRATIVA EN LA REPÚBLICA DE COLOMBIA CON LAS FACULTADES DE CONCILIACIÓN DE QUE TRATAN LAS CITADAS DISPOSICIONES. C) ABSOLUCIÓN DE LOS INTERROGATORIOS DE PARTE A LOS QUE FUERE CITADO EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA. ENTIDAD COOPERATIVA, EN LOS PROCESOS QUE EN LA REPÚBLICA DE COLOMBIA SE ADELANTEN ANTE LA JURISDICCIÓN CIVIL, PENAL O ADMINISTRATIVA, O, QUE ANTE ÉSTAS FUERE CITADO, COMO INTERROGATORIOS EXTRA PROCESALES. PARÁGRAFO: LOS PARÁMETROS DE CONCILIACIÓN ADOPTADOS DEBERÁN OBEDECER A LAS INSTRUCCIONES IMPARTIDAS POR ESCRITO PARA EL EFECTO POR ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA. ENTIDAD COOPERATIVA. SEGUNDO: CUALQUIER EXTRALIMITACIÓN DE LAS FACULTADES CONFERIDAS MEDIANTE EL PRESENTE PODER SOLO OBLIGARÁ A ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA. ENTIDAD COOPERATIVA, EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS (1266) DEL CÓDIGO DE COMERCIO. VIGENCIA : LA VIGENCIA DEL PRESENTE PODER ES INDEFINIDA, CONTADOS A PARTIR DEL MOMENTO DEL OTORGAMIENTO DE LA PRESENTE ESCRITURA PÚBLICA, SIN PERJUICIO DE QUE PUEDA SER REVOCADO EN CUALQUIER MOMENTO.

Por Escritura Pública No. 1764 del 23 de mayo de 2015 Notaria Cuarenta Y Cuatro de Bogota ,inscrito en esta Cámara de Comercio el 04 de agosto de 2015 con el No. 247 del Libro V COMPARECIO: RAMIRO ALBERTO RUIZ CLAVIJO, CON LA CÉDULA DE CIUDADANÍA NÚMERO 1.3,360.922 DE OCAÑA EN CALIDAD DE REPRESENTANTE LEGAL DE ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA, PERSONA JURÍDICA DOMICILIADA EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ.CONFIERE PODER GENERAL AMPLIO, Y SUFICIENTE AL DOCTOR GUSTAVO ALBERTO HERRERA AVILA MAYOR DE EDAD, DE NACIONALIDAD COLOMBIANO, IDENTIFICADO CON LA CÉDULA DE CIUDADANÍA NÚMERO 19.395.114 DE BOGOTÁ Y TARJETA PROFESIONAL NÚMERO-39.116 DEL CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA, PARA QUE, ACTUANDO _EN NOMBRE DE ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA.REPRESENTÉ A LA MISMA EN ATENCIÓN A TRAMITES ARBITRALES, LAUDÓS ARBITRALES, CONCILIACIÓN, RECURSOS DE ANULACIÓN, RECURSO DE REVISIÓN Y TODOS AQUELLOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS MEDIANTE LA LEY 1563 DEL 2012 Y TODA AQUELLA NORMA QUE LE ADICIONE, MODIFIQUE O ACLARE.

Recibo No. 8074560, Valor: \$3.100

CODIGO DE VERIFICACIÓN: 08210MQIKK

Verifique el contenido y confiabilidad de este certificado, ingresando a www.ccc.org.co y digite el respectivo código, para que visualice la imagen generada al momento de su expedición. La verificación se puede realizar de manera ilimitada, durante 60 días calendario, contados a partir de la fecha de su expedición.

Por Escritura Pública No. 1344 del 04 de mayo de 2017 Notaria Cuarenta Y Cuatro de Bogota ,inscrito en esta Cámara de Comercio el 12 de mayo de 2017 con el No. 74 del Libro V FRANCISCO ANDRES ROJAS AGUIRRE, MAYOR DE EDAD DOMICILIADO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ, DE NACIONALIDAD COLOMBIANO, DE ESTADO CIVIL SOLTERO, IDENTIFICADO CON LA CEDULA DE CIUDADANÍA NÚMERO 79.152.694 DE BOGOTÁ EN CALIDAD DE REPRESENTANTE LEGAL.

PRIMERO: QUE POR MEDIO DEL PRESENTE INSTRUMENTO PÚBLICO CONFIERO PODER GENERAL AMPLIO Y SUFICIENTE A JUAN CARLOS LENIS COBO, MAYOR DE EDAD, DE NACIONALIDAD COLOMBIANO, IDENTIFICADO CON LA CÉDULA DE CIUDADANÍA NÚMERO 94.384.774 DE CALI, PARA QUE EN SU CALIDAD DE GERENTE DE LA AGENCIA CALI NORTE DE ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA, EN LA MISMA CIUDAD, Y EN REPRESENTACIÓN DE ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA, EXPIDA Y FIRME PÓLIZAS EN LOS RAMOS QUE COMERCIALICE LA COMPAÑÍA Y QUE ESTÉN DEBIDAMENTE AUTORIZADOS POR LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA, HASTA POR LOS MONTOS SEÑALADOS MEDIANTE ESCRITO SEPARADO, SUSCRITO POR EL PRESIDENTE DE LA COMPAÑÍA O POR QUIEN ÉSTE DELEGUE, EL CUAL FORMA PARTE INTEGRAL DEL PRESENTE PODER.

TERCERO: QUE POR MEDIO DEL PRESENTE INSTRUMENTO PÚBLICO CONFIERO PODER GENERAL AMPLIO Y SUFICIENTE A JUAN CARLOS LENIS COBO, MAYOR DE EDAD, DE NACIONALIDAD COLOMBIANO, IDENTIFICADO CON LA CÉDULA DE CIUDADANÍA NÚMERO 94.384.774 DE CALI, PARA QUE EN SU CALIDAD DE GERENTE DE LA AGENCIA CALI NORTE DE ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA, EN LA MISMA CIUDAD, REPRESENTA A ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA, EN LAS AUDIENCIAS DE CONCILIACIÓN DE QUE TRATA EL ARTÍCULO 372 DEL CÓDIGO GENERAL DEL PROCESO CON LAS FACULTADES DE CONCILIACIÓN DE QUE TRATA LA CITADA NORMA, ASÍ COMO EN TODAS AQUELLAS AUDIENCIAS DE SIMILAR NATURALEZA EFECTUADAS POR CUALQUIER AUTORIDAD DE LA RAMA JUDICIAL O ADMINISTRATIVA A QUE SEA CITADA ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA.

CUARTO: QUE POR MEDIO DEL PRESENTE INSTRUMENTO PÚBLICO CONFIERO PODER GENERAL, AMPLIO Y SUFICIENTE A JUAN CARLOS LENIS COBO, MAYOR DE EDAD, DE NACIONALIDAD COLOMBIANO, IDENTIFICADO CON CEDULA DE CIUDADANÍA NÚMERO 94.384.774 DE CALI, PARA QUE EN SU CALIDAD DE GERENTE DE LA AGENCIA CALI NORTE DE ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA FIRME LOS CONTRATOS Y PROPUESTAS DE PROCESOS DE MÍNIMA CUANTÍA, SELECCIÓN ABREVIADA, LICITACIÓN PÚBLICA E INVITACIONES PÚBLICAS Y PRIVADAS EN LOS PROCESOS QUE PARTICIPE LA COMPAÑÍA DE FORMA INDIVIDUAL O BAJO LA FIGURA DE UNIÓN TEMPORAL O COASEGURO, IGUALMENTE PARA QUE SUSCRIBA LA DOCUMENTACIÓN NECESARIA PARA LA LEGALIZACIÓN Y PERFECCIONAMIENTO DE LA ETAPA PRECONTRACTUAL, CONTRACTUAL Y POSTCONTRACTUAL, CUYO NEGOCIO NO SEA MAYOR A SESENTA MILLONES DE PESOS M/CTE.(\$60.000.000). DICHA FACULTAD SE LE OTORGA ÚNICAMENTE PARA LOS DEPARTAMENTOS DE VALE DEL CAUCA Y CAUCA.

Recibo No. 8074560, Valor: \$3.100

CODIGO DE VERIFICACIÓN: 0821OMQIKK

Verifique el contenido y confiabilidad de este certificado, ingresando a www.ccc.org.co y digite el respectivo código, para que visualice la imagen generada al momento de su expedición. La verificación se puede realizar de manera ilimitada, durante 60 días calendario, contados a partir de la fecha de su expedición.

RECURSOS CONTRA LOS ACTOS DE INSCRIPCIÓN

De conformidad con lo establecido en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo y la Ley 962 de 2005, los actos administrativos de registro, quedan en firme dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la fecha de inscripción, siempre que no sean objeto de recursos. Para estos efectos, se informa que para la Cámara de Comercio de Cali, los sábados NO son días hábiles.

Una vez interpuestos los recursos, los actos administrativos recurridos quedan en efecto suspensivo, hasta tanto los mismos sean resueltos, conforme lo prevé el artículo 79 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

A la fecha y hora de expedición de este certifica, NO se encuentra en trámite ningún recurso.

CLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS - CIIU

Actividad principal Código CIIU: 6511

Descripción de la actividad económica reportada en el Formulario del Registro Único Empresarial y Social -RUES-: ACTIVIDAD ASEGURADORA

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Este certificado refleja la situación jurídica del inscrito hasta la fecha y hora de su expedición.

Que no figuran otras inscripciones que modifiquen total o parcialmente el presente certificado.

De conformidad con lo establecido en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, y de la Ley 962 de 2005, los actos administrativos de registro aquí certificados quedan en firme diez (10) días hábiles después de la fecha de inscripción, siempre que no sean objeto de recursos; el sábado no se tiene como día hábil para este conteo.

En cumplimiento de los requisitos sobre la validez jurídica y probatoria de los mensajes de datos determinados en la Ley 527 de 1999 y demás normas complementarias, la firma digital de los certificados generados electrónicamente se encuentra respaldada por una entidad de certificación digital abierta acreditada por el organismo nacional de acreditación (onac) y sólo puede ser verificada en ese formato.

Recibo No. 8074560, Valor: \$3.100

CODIGO DE VERIFICACIÓN: 0821OMQIKK

Verifique el contenido y confiabilidad de este certificado, ingresando a www.ccc.org.co y digite el respectivo código, para que visualice la imagen generada al momento de su expedición. La verificación se puede realizar de manera ilimitada, durante 60 días calendario, contados a partir de la fecha de su expedición.

Dado en Cali a los 11 días del mes de mayo del año 2021 hora: 10:27:20 AM



SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Certificado Generado con el Pin No: 6297290143739902

Generado el 05 de mayo de 2021 a las 11:57:15

**ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ENTIDAD
HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICIÓN**

EL SECRETARIO GENERAL

En ejercicio de las facultades y, en especial, de la prevista en el numeral 10 del artículo 11.2.1.4.59 del Decreto 1848 del 15 de noviembre del 2016.

CERTIFICA

RAZÓN SOCIAL: ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA

NATURALEZA JURÍDICA: Entidad aseguradora dedicada a los seguros generales, organizada como cooperativa, que tiene el carácter de institución auxiliar del cooperativismo, sin ánimo de lucro. Entidad sometida al control y vigilancia por parte de la Superintendencia Financiera de Colombia.

CONSTITUCIÓN Y REFORMAS: Escritura Pública No 0064 del 18 de enero de 1985 de la Notaría 32 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Bajo la denominación de SEGUROS UCONAL LIMITADA.

Escritura Pública No 3098 del 31 de julio de 1989 de la Notaría 18 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Cambió su razón social por la de SEGUROS UCONAL SOCIEDAD COOPERATIVA LTDA.

Escritura Pública No 4201 del 17 de octubre de 1991 de la Notaría 20 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Cambió su razón social por la de SEGUROS UCONAL.

Escritura Pública No 3296 del 16 de noviembre de 1993 de la Notaría 41 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Cambió su razón social por la de ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA. ENTIDAD COOPERATIVA "SOLIDARIA"

Escritura Pública No 1628 del 19 de julio de 2004 de la Notaría 43 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). El domicilio principal será en Bogotá D.C.

Escritura Pública No 420 del 09 de marzo de 2007 de la Notaría 43 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Es una institución auxiliar del cooperativismo, de carácter Nacional, especializada en la actividad aseguradora, sin ánimo de lucro, de responsabilidad limitada, de número de ley, con patrimonio variable e ilimitado.

Escritura Pública No 01779 del 24 de julio de 2013 de la Notaría 43 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). El domicilio principal de SOLIDARIA es Bogotá Distrito Capital, República de Colombia, sin perjuicio de constituir Agencias y Sucursales dentro y fuera del país, modifica su razón social de ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA. ENTIDAD COOPERATIVA por la de ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA. Es una entidad aseguradora dedicada a los seguros generales, organizada como cooperativa, que tiene el carácter de institución auxiliar del cooperativismo, sin ánimo de lucro

AUTORIZACIÓN DE FUNCIONAMIENTO: Resolución S.B. 2402 del 30 de junio de 1988

REPRESENTACIÓN LEGAL: El Presidente Ejecutivo de SOLIDARIA, además de Representante Legal, será el Primer Ejecutivo de SOLIDARIA, será el ejecutor de las decisiones de la Junta de Directores y de la Asamblea General, y el responsable directo de la administración de SOLIDARIA. **FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL PRESIDENTE EJECUTIVO.** Las funciones y responsabilidades del Presidente Ejecutivo de SOLIDARIA son las siguientes: 1. Planear, organizar, ejecutar y controlar la administración de SOLIDARIA, así como supervisar y controlar todos los negocios y operaciones de SOLIDARIA. 2. Ejercer la Representación Legal de SOLIDARIA y, en tal virtud, celebrar los contratos y operaciones propias de su objeto social y que se relacionen directamente con la existencia y funcionamiento de SOLIDARIA, y llevar la Representación Judicial y Extrajudicial de SOLIDARIA. 3. Autorizar el desembolso de fondos de acuerdo con los negocios propios de la

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Certificado Generado con el Pin No: 6297290143739902

Generado el 05 de mayo de 2021 a las 11:57:15

**ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ENTIDAD
HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICIÓN**

actividad aseguradora. 4. Ordenar los gastos y desembolsos de recursos, de acuerdo con el presupuesto aprobado por la Junta de Directores. 5. Nombrar la planta de empleados que conforma la estructura administrativa de SOLIDARIA aprobada por la Junta de Directores, asignar las funciones y fijar las remuneraciones, de acuerdo con la escala salarial. 6. Representación judicial y extrajudicial a SOLIDARIA, y conferir poderes especiales y generales. 7. Informar mensualmente a la Junta de Directores sobre el estado de SOLIDARIA. 8. Solicitar la convocatoria extraordinaria de la Junta de Directores, cuando lo juzgue necesario. 9. Solicitar la convocatoria extraordinaria de la Junta de Directores, cuando lo juzgue necesario; 10. Preparar el informe de gestión para presentar a la Asamblea General. 11. Autorizar la apertura de las cuentas bancarias y de ahorros. 12. Todas las demás que se deriven de su cargo o que le sean asignadas por la Junta de Directores. REPRESENTACIÓN LEGAL. En adición al Presidente Ejecutivo, la Representación Legal de SOLIDARIA estará en cabeza de los demás Representantes Legales que designe la Junta de Directores. PARÁGRAFO. Para asuntos Judiciales la Representación Legal de SOLIDARIA la tendrán además de los Representantes Legales, los Representantes Legales Judiciales que designe la Junta de Directores, quienes tendrán funciones de representar a la compañía en actuaciones judiciales y audiencias que se surtan ante las autoridades jurisdiccionales, administrativas, policivas y entidades del sector central descentralizadas del estaso. Especialmente, los representantes legales judiciales tendrán las facultades de constituir apoderados judiciales, representar a la compañía en las audiencias de conciliaciones judiciales, extrajudiciales, para absolver interrogatorios de parte, para recibir notificaciones, tanto ante autoridades jurisdiccionales, administrativas, policiva, así como entidades del sector central y descentralizadas. (Escritura Pública 01779 del 24 de julio de 2013 Notaria 43 de Bogotá D.C.). REGLAMENTO DE ATRIBUCIONES DE LOS REPRESENTANTES LEGALES: ARTICULO SEGUNDO: los demás Representantes Legales, de que trata el artículo primero de éste reglamento, cuentan con las mismas atribuciones de representación legal que las del Presidente Ejecutivo de Aseguradora Solidaria de Colombia, Entidad Cooperativa; señaladas en el artículo 66 del actual cuerpo estatutario. (oficio 2013092496 del 21 de octubre de 2013)

Que figuran posesionados y en consecuencia, ejercen la representación legal de la entidad, las siguientes personas:

NOMBRE	IDENTIFICACIÓN	CARGO
Carlos Arturo Guzmán Peláez Fecha de inicio del cargo: 11/10/2013	CC - 16608605	Presidente Ejecutivo
Francisco Andrés Rojas Aguirre Fecha de inicio del cargo: 11/10/2013	CC - 79152694	Representante Legal
José Iván Bonilla Pérez Fecha de inicio del cargo: 17/01/2019	CC - 79520827	Representante Legal
Nancy Leandra Velasquez Rodriguez Fecha de inicio del cargo: 12/03/2020	CC - 52032034	Representante Legal
Maria Yasmith Hernández Montoya Fecha de inicio del cargo: 28/07/2011	CC - 38264817	Representante Legal Judicial
Juan Pablo Rueda Serrano Fecha de inicio del cargo: 28/07/2011	CC - 79445028	Representante Legal Judicial

RAMOS: Resolución S.B. No 5148 del 31 de diciembre de 1991 Automóviles, Corriente débil, Estabilidad y calidad de la vivienda nueva, Incendio, Manejo, Vidrios, Terremoto, Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito, Sustracción y Cooperativo de vida

Resolución S.B. No 1335 del 29 de abril de 1993 Responsabilidad civil

Resolución S.B. No 868 del 09 de mayo de 1994 Cumplimiento

Resolución S.B. No 1893 del 02 de septiembre de 1994 Transporte

Resolución S.B. No 2565 del 23 de noviembre de 1994 Montaje y rotura de maquinaria, Todo riesgo contratista, Accidentes personales

Calle 7 No. 4 - 49 Bogotá D.C.
Conmutador: (571) 5 94 02 00 – 5 94 02 01
www.superfinanciera.gov.co



SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Certificado Generado con el Pin No: 6297290143739902

Generado el 05 de mayo de 2021 a las 11:57:15

**ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ENTIDAD
HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICIÓN**

Resolución S.B. No 2127 del 01 de octubre de 1998 Salud

Resolución S.B. No 636 del 13 de junio de 2002 Exequias

Resolución S.B. No 1067 del 19 de septiembre de 2002 Enfermedades de Alto Costo

Resolución S.B. No 1408 del 09 de diciembre de 2002 cancela el ramo de SOAT

Resolución S.B. No 230 del 11 de marzo de 2003 Vida grupo

Resolución S.F.C. No 0794 del 11 de mayo de 2006 Lucro Cesante

Resolución S.F.C. No 1458 del 30 de agosto de 2011 se revoca la autorización concedida a Aseguradora Solidaria de Colombia Ltda. Entidad Cooperativa para operar el ramo de seguros de Enfermedades de alto costo

Resolución S.F.C. No 1194 del 28 de junio de 2013 Seguros de daños corporales causados a las personas en accidentes de tránsito SOAT

Resolución S.F.C. No 1577 del 23 de agosto de 2013 autorizado para operar el ramo de Seguro de Desempleo

Resolución S.F.C. No 0842 del 03 de julio de 2019 autoriza para operar el ramo de seguro de Navegación y Casco

**JOSUÉ OSWALDO BERNAL CAVIEDES
SECRETARIO GENERAL (E)**

"De conformidad con el artículo 12 del Decreto 2150 de 1995, la firma mecánica que aparece en este texto tiene plena validez para todos los efectos legales."

NÚMERO ELECTRÓNICO
PARA PAGOS
4301703783

PÓLIZA No: 430- 46 - 994000000125 **ANEXO: 0**

AGENCIA EXPEDIDORA: CALI SUR	COD. AGENCIA: 430	RAMO: 46						
TIPO DE MOVIMIENTO: EXPEDICION	TIPO DE IMPRESIÓN: REIMPRESION	<table border="1"> <tr> <td>DIA</td> <td>MES</td> <td>AÑO</td> </tr> <tr> <td>25</td> <td>11</td> <td>2016</td> </tr> </table>	DIA	MES	AÑO	25	11	2016
DIA	MES	AÑO						
25	11	2016						
		<table border="1"> <tr> <td>DIA</td> <td>MES</td> <td>AÑO</td> </tr> <tr> <td>18</td> <td>08</td> <td>2020</td> </tr> </table>	DIA	MES	AÑO	18	08	2020
DIA	MES	AÑO						
18	08	2020						
		FECHA DE EXPEDICIÓN						
		FECHA DE IMPRESIÓN						

DATOS DEL AFIANZADO

NOMBRE: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2** IDENTIFICACIÓN: NIT **900.068.761-4**

DIRECCIÓN: **CL 11 3 58 OF 501** CIUDAD: **CALI, VALLE** TELÉFONO: **(2)8882454**

DATOS DEL ASEGURADO Y BENEFICIARIO

ASEGURADO: **LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES** IDENTIFICACIÓN: NIT **800.197.268-4**

BENEFICIARIO: **LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES** IDENTIFICACIÓN: NIT **800.197.268-4**

AMPAROS

GIRO DE NEGOCIO: **DISPOSICIONES LEGALES**

DESCRIPCION AMPAROS	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEGURADA
DECRETO CUMPLIMIENTO DISPOSICIONES LEGALES	13/12/2016	13/03/2018	689,454,000.00

BENEFICIARIOS
NIT 800197268 - U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

POLIZA DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES:

*** OBJETO DE LA GARANTIA ***

LA PRESENTE POLIZA GARANTIZA EL PAGO DE LOS TRIBUTOS ADUANEROS Y DE SANCIONES A QUE HAYA LUGAR POR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES EN EL EJERCICIO DE LA ACTIVIDAD DE AGENCIAMIENTO ADUANERO, Y COMO DECLARANTE EN LA MODALIDAD DE TRANSITO ADUANERO NACIONAL, CONTENIDAS EN EL DECRETO 2685 DE 1999, MODIFICADO POR LOS DECRETOS 1232 DE 2001, 2883 DE 2008, Y 1510 DE 2009, Y LAS RESOLUCIONES 4240 DE 2000, RESOLUCION 7002 DE 2001 Y 8274 DE 2008, Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LO MODIFIQUEN Y ADICIONEN.

*** NOTA: ASEGURADORA SOLIDARIA RENUNCIA EXPRESAMENTE AL BENEFICIO DE EXCUSION, DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240 DE 2000.

ASEGURADO/ BENEFICIARIO: LA NACION- UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.

VALOR ASEGURADO TOTAL: \$ ***689,454,000.00	VALOR PRIMA: \$ *****12,891,845	GASTOS EXPEDICION: \$****20,000.00	IVA: \$ ****2,065,895	TOTAL A PAGAR: \$ *****14,977,741
---	---	--	---------------------------------	---

NOMBRE INTERMEDIARIO MARCO AURELIO TEJEDA TORRES	CLAVE 5046	%PART 100.00	NOMBRE COMPAÑIA COASEGURO CEDIDO 	%PART 	VALOR ASEGURADO
--	----------------------	------------------------	---	------------------	----------------------------

Aseguradora Solidaria pensando en su tranquilidad, lo invita a consultar la autenticidad de su póliza ingresando a la página www.solidaria.com.co servicios en línea, opción consulte su póliza de cumplimiento.



FIRMA ASEGURADOR

(415)7701861000019(8020)00000000007000430170378

FIRMA TOMADOR

DIRECCIÓN NOTIFICACIÓN ASEGURADORA: Calle 100 No. 9A-45 Piso 8 y 12 Bogotá

CLIENTE



YCAICEDO 0

CADB2079080FFF7957

Ahora Aseguradora Solidaria de Colombia confirma la información de los clientes a través del Call Center, por favor tenga en cuenta que será contactado para realizar el procedimiento

GRAN CONTRIBUYENTE RES.2509 DIC/93 - REGIMEN COMUN - ACTIVIDAD ECONOMICA 6601. ENTIDAD COOPERATIVA NO EFECTUAR RETENCION EN LA FUENTE

**NÚMERO ELECTRÓNICO
PARA PAGOS**
4301703783

PÓLIZA No: 430-46-994000000125

ANEXO: 1

AGENCIA EXPEDIDORA: **CALI SUR**

COD. AGENCIA: 430 RAMO: 46

TIPO DE MOVIMIENTO: PRORROGA

TIPO DE IMPRESIÓN: REIMPRESION

DIA MES AÑO
04 01 2017
FECHA DE EXPEDICIÓN

DIA MES AÑO
18 08 2020
FECHA DE IMPRESIÓN

DATOS DEL AFIANZADO

NOMBRE: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2**

IDENTIFICACIÓN: NIT **900.068.761-4**

DIRECCIÓN: CL 11 3 58 OF 501

CIUDAD: CALI, VALLE

TÉLEFONO: (2)8882454

DATOS DEL ASEGURADO Y BENEFICIARIO

ASEGURADO: **LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**

IDENTIFICACIÓN: NIT **800.197.268-4**

BENEFICIARIO: **LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**

IDENTIFICACIÓN: NIT **800.197.268-4**

AMPAROS

GIRO DE NEGOCIO: DISPOSICIONES LEGALES

DESCRIPCION AMPAROS	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEGURADA
DECRETO CUMPLIMIENTO DISPOSICIONES LEGALES	13/12/2016	19/01/2019	689,454,000.00

BENEFICIARIOS
NIT 800197268 - U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

POLIZA DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES:

MEDIANTE EL PRESENTE ANEXO SE INDICA LA VIGENCIA DE LA POLIZA:
VIGENCIA DESDE: 19 DE ENERO DE 2017 HASTA 19 DE ENERO DE 2019.

*** OBJETO DE LA GARANTIA ***

LA PRESENTE POLIZA GARANTIZA EL PAGO DE LOS DERECHOS E IMPUESTOS, SANCIONES, E INTERESES A QUE HAYA LUGAR, COMO CONSECUENCIA DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES CONSAGRADAS EN LOS DECRETOS 2685 DE 1999 Y 390 DE 2016 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LOS MODIFIQUEN, ADICIONEN O COMPLEMENTEN.

*** NOTA: ASEGURADORA SOLIDARIA RENUNCIA EXPRESAMENTE AL BENEFICIO DE EXCUSION, DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240 DE 2000.

ASEGURADO/ BENEFICIARIO: LA NACION- UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.

VALOR ASEGURADO TOTAL: \$ ***689,454,000.00	VALOR PRIMA: \$ *****8,840,123	GASTOS EXPEDICION: \$*****0.00	IVA: \$ ****1,679,623	TOTAL A PAGAR: \$ *****10,519,746
---	--	--	---------------------------------	---

NOMBRE INTERMEDIARIO MARCO AURELIO TEJEDA TORRES	CLAVE 5046	%PART 100.00	NOMBRE COMPAÑIA COASEGURO CEDIDO	%PART	VALOR ASEGURADO
---	---------------	-----------------	----------------------------------	-------	-----------------

Aseguradora Solidaria pensando en su tranquilidad, lo invita a consultar la autenticidad de su póliza ingresando a la página www.solidaria.com.co servicios en línea, opción consulte su póliza de cumplimiento.



FIRMA ASEGURADOR

(415)7701861000019(8020)00000000007000430170378

FIRMA TOMADOR

DIRECCIÓN NOTIFICACIÓN ASEGURADORA: Calle 100 No. 9A-45 Piso 8 y 12 Bogotá

CLIENTE



YCAICEDO 0

CADB2079080DFF7D59

Ahora Aseguradora Solidaria de Colombia confirma la información de los clientes a través del Call Center, por favor tenga en cuenta que será contactado para realizar el procedimiento

GRAN CONTRIBUYENTE RES.2509 DIC/93 - REGIMEN COMUN - ACTIVIDAD ECONOMICA 6601. ENTIDAD COOPERATIVA NO EFECTUAR RETENCION EN LA FUENTE

NÚMERO ELECTRÓNICO
PARA PAGOS
4301703783

PÓLIZA No: 430-46-994000000125

ANEXO: 2

AGENCIA EXPEDIDORA: **CALI SUR**

COD. AGENCIA: 430 RAMO: 46

TIPO DE MOVIMIENTO: ANULACION DE ANEXO

TIPO DE IMPRESIÓN: REIMPRESION

DIA MES AÑO
05 01 2017
FECHA DE EXPEDICIÓN

DIA MES AÑO
18 08 2020
FECHA DE IMPRESIÓN

DATOS DEL AFIANZADO

NOMBRE: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2**

IDENTIFICACIÓN: NIT **900.068.761-4**

DIRECCIÓN: CL 11 3 58 OF 501

CIUDAD: CALI, VALLE

TÉLEFONO: (2)8882454

DATOS DEL ASEGURADO Y BENEFICIARIO

ASEGURADO: **LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**

IDENTIFICACIÓN: NIT **800.197.268-4**

BENEFICIARIO: **LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**

IDENTIFICACIÓN: NIT **800.197.268-4**

AMPAROS

GIRO DE NEGOCIO: DISPOSICIONES LEGALES

DESCRIPCION AMPAROS	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEGURADA
DECRETO CUMPLIMIENTO DISPOSICIONES LEGALES	13/12/2016	19/01/2019	-689,454,000.00

BENEFICIARIOS
NIT 800197268 - U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

POLIZA DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES:

MEDIANTE EL PRESENTE ANEXO SE INDICA LA VIGENCIA DE LA POLIZA:
VIGENCIA DESDE: 19 DE ENERO DE 2017 HASTA 19 DE ENERO DE 2019.

*** OBJETO DE LA GARANTIA ***

LA PRESENTE POLIZA GARANTIZA EL PAGO DE LOS DERECHOS E IMPUESTOS, SANCIONES, E INTERESES A QUE HAYA LUGAR, COMO CONSECUENCIA DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES CONSAGRADAS EN LOS DECRETOS 2685 DE 1999 Y 390 DE 2016 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LOS MODIFIQUEN, ADICIONEN O COMPLEMENTEN.

*** NOTA: ASEGURADORA SOLIDARIA RENUNCIA EXPRESAMENTE AL BENEFICIO DE EXCUSION, DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240 DE 2000.

ASEGURADO/ BENEFICIARIO: LA NACION- UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.

VALOR ASEGURADO TOTAL:	VALOR PRIMA:	GASTOS EXPEDICION:	IVA:	TOTAL A PAGAR:
\$ *(689,454,000.00)	\$ *****(-8,840,123)	\$ *****0.00	\$ *(-1,679,623)	\$ ***** (10,519,746)

NOMBRE INTERMEDIARIO	CLAVE	%PART	NOMBRE COMPAÑIA COASEGURO CEDIDO	%PART	VALOR ASEGURADO
MARCO AURELIO TEJEDA TORRES	5046	100.00			

Aseguradora Solidaria pensando en su tranquilidad, lo invita a consultar la autenticidad de su póliza ingresando a la página www.solidaria.com.co servicios en línea, opción consulte su póliza de cumplimiento.



FIRMA ASEGURADOR

(415)7701861000019(8020)00000000007000430170378

FIRMA TOMADOR

DIRECCIÓN NOTIFICACIÓN ASEGURADORA: Calle 100 No. 9A-45 Piso 8 y 12 Bogotá

CLIENTE



YCAICEDO 0

CADB2079080DFF785D

Ahora Aseguradora Solidaria de Colombia confirma la información de los clientes a través del Call Center, por favor tenga en cuenta que será contactado para realizar el procedimiento

GRAN CONTRIBUYENTE RES.2509 DIC/93 - REGIMEN COMUN - ACTIVIDAD ECONOMICA 6601. ENTIDAD COOPERATIVA NO EFECTUAR RETENCION EN LA FUENTE

NÚMERO ELECTRÓNICO
PARA PAGOS
4301703783

PÓLIZA No: 430-46-994000000125

ANEXO: 3

AGENCIA EXPEDIDORA: **CALI SUR**

COD. AGENCIA: 430 RAMO: 46

TIPO DE MOVIMIENTO: PRORROGA

TIPO DE IMPRESIÓN: REIMPRESION

DIA	MES	AÑO
05	01	2017

FECHA DE EXPEDICIÓN

DIA	MES	AÑO
18	08	2020

FECHA DE IMPRESIÓN

DATOS DEL AFIANZADO

NOMBRE: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2**

IDENTIFICACIÓN: NIT **900.068.761-4**

DIRECCIÓN: CL 11 3 58 OF 501

CIUDAD: CALI, VALLE

TELÉFONO: (2)8882454

DATOS DEL ASEGURADO Y BENEFICIARIO

ASEGURADO: **LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**

IDENTIFICACIÓN: NIT **800.197.268-4**

BENEFICIARIO: **LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**

IDENTIFICACIÓN: NIT **800.197.268-4**

AMPAROS

GIRO DE NEGOCIO: DISPOSICIONES LEGALES

DESCRIPCION AMPAROS	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEGURADA
DECRETO CUMPLIMIENTO DISPOSICIONES LEGALES	19/01/2017	19/01/2019	689,455,000.00

BENEFICIARIOS
NIT 800197268 - U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

POLIZA DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES:

MEDIANTE EL PRESENTE ANEXO SE INDICA LA VIGENCIA DE LA POLIZA:
VIGENCIA DESDE: 19 DE ENERO DE 2017 HASTA 19 DE ENERO DE 2019.

*** OBJETO DE LA GARANTIA ***

LA PRESENTE POLIZA GARANTIZA EL PAGO DE LOS DERECHOS E IMPUESTOS, SANCIONES, E INTERESES A QUE HAYA LUGAR, COMO CONSECUENCIA DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES CONSAGRADAS EN LOS DECRETOS 2685 DE 1999 Y 390 DE 2016 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LOS MODIFIQUEN, ADICIONEN O COMPLEMENTEN.

*** NOTA: ASEGURADORA SOLIDARIA RENUNCIA EXPRESAMENTE AL BENEFICIO DE EXCUSION, DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240 DE 2000.

ASEGURADO/ BENEFICIARIO: LA NACION- UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.

VALOR ASEGURADO TOTAL: \$ ***689,455,000.00	VALOR PRIMA: \$ *****8,840,135	GASTOS EXPEDICION: \$*****0.00	IVA: \$ ****1,679,626	TOTAL A PAGAR: \$ *****10,519,761
---	--	--	---------------------------------	---

NOMBRE INTERMEDIARIO MARCO AURELIO TEJEDA TORRES	CLAVE 5046	%PART 100.00	NOMBRE COMPAÑIA COASEGURO CEDIDO	%PART	VALOR ASEGURADO
---	---------------	-----------------	----------------------------------	-------	-----------------

Aseguradora Solidaria pensando en su tranquilidad, lo invita a consultar la autenticidad de su póliza ingresando a la página www.solidaria.com.co servicios en línea, opción consulte su póliza de cumplimiento.



FIRMA ASEGURADOR

(415)7701861000019(8020)00000000007000430170378

FIRMA TOMADOR

DIRECCIÓN NOTIFICACIÓN ASEGURADORA: Calle 100 No. 9A-45 Piso 8 y 12 Bogotá

CLIENTE



YCAICEDO 0

CADB2079080DFF7856

Ahora Aseguradora Solidaria de Colombia confirma la información de los clientes a través del Call Center, por favor tenga en cuenta que será contactado para realizar el procedimiento

GRAN CONTRIBUYENTE RES.2509 DIC/93 - REGIMEN COMUN - ACTIVIDAD ECONOMICA 6601. ENTIDAD COOPERATIVA NO EFECTUAR RETENCION EN LA FUENTE

NÚMERO ELECTRÓNICO
PARA PAGOS
4301703783

PÓLIZA No: 430 - 46 - 994000000125

ANEXO: 4

AGENCIA EXPEDIDORA: **CALI SUR**

COD. AGENCIA: 430 RAMO: 46

TIPO DE MOVIMIENTO: PRORROGA

TIPO DE IMPRESIÓN: REIMPRESION

DIA MES AÑO
03 02 2017
FECHA DE EXPEDICIÓN

DIA MES AÑO
18 08 2020
FECHA DE IMPRESIÓN

DATOS DEL AFIANZADO

NOMBRE: **AGENCIA DE ADUANAS ATLANTIS S.A NIVEL 2**

IDENTIFICACIÓN: NIT **900.068.761-4**

DIRECCIÓN: CL 11 3 58 OF 501

CIUDAD: CALI, VALLE

TÉLEFONO: (2)8882454

DATOS DEL ASEGURADO Y BENEFICIARIO

ASEGURADO: **LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**

IDENTIFICACIÓN: NIT **800.197.268-4**

BENEFICIARIO: **LA NACION UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**

IDENTIFICACIÓN: NIT **800.197.268-4**

AMPAROS

GIRO DE NEGOCIO: DISPOSICIONES LEGALES

DESCRIPCION AMPAROS	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEGURADA
DECRETO CUMPLIMIENTO DISPOSICIONES LEGALES	19/02/2017	19/02/2019	689,455,000.00

BENEFICIARIOS
NIT 800197268 - U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

POLIZA DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES:

MEDIANTE EL PRESENTE ANEXO Y DE ACUERDO AL OFICIO MODIFICATORIO SE REALIZA EL TRASLADO DE VIGENCIA DE LA PRESENTE POLIZA DE CUMPLIMIENTO DISPOSICIONES LEGALES No. 994000000125, QUEDANDO ASI DE LA SIGUIENTE MANERA:

VIGENCIA DESDE: 19 DE FEBRERO DE 2017 HASTA 19 DE FEBRERO DE 2019.S

LOS DEMAS TERMINOS Y CONDICIONES CONTINUAN SIN MODIFICACION.

*** OBJETO DE LA GARANTIA ***

LA PRESENTE POLIZA GARANTIZA EL PAGO DE LOS DERECHOS E IMPUESTOS, SANCIONES, E INTERESES A QUE HAYA LUGAR, COMO CONSECUENCIA DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES CONSAGRADAS EN LOS DECRETOS 2685 DE 1999 Y 390 DE 2016 Y DEMAS NORMAS VIGENTES QUE LOS MODIFIQUEN, ADICIONEN O COMPLEMENTEN.

*** NOTA: ASEGURADORA SOLIDARIA RENUNCIA EXPRESAMENTE AL BENEFICIO DE EXCUSION, DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL PARAGRAFO DEL ARTICULO 496 DE LA RESOLUCION 4240 DE 2000.

ASEGURADO/ BENEFICIARIO: LA NACION- UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL-DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES.

VALOR ASEGURADO TOTAL: \$ ***689,455,000.00	VALOR PRIMA: \$ *****0	GASTOS EXPEDICION: \$ *****0.00	IVA: \$ *****0	TOTAL A PAGAR: \$ *****0
---	----------------------------------	---	--------------------------	------------------------------------

NOMBRE INTERMEDIARIO MARCO AURELIO TEJEDA TORRES	CLAVE 5046	%PART 100.00	NOMBRE COMPAÑIA COASEGURO CEDIDO	%PART	VALOR ASEGURADO
---	---------------	-----------------	----------------------------------	-------	-----------------

Aseguradora Solidaria pensando en su tranquilidad, lo invita a consultar la autenticidad de su póliza ingresando a la página www.solidaria.com.co servicios en línea, opción consulte su póliza de cumplimiento.



FIRMA ASEGURADOR

(415)7701861000019(8020)00000000007000430170378

FIRMA TOMADOR

DIRECCIÓN NOTIFICACIÓN ASEGURADORA: Calle 100 No. 9A-45 Piso 8 y 12 Bogotá

CLIENTE



YCAICEDO 0

CADB2079080CF47A5C

Ahora Aseguradora Solidaria de Colombia confirma la información de los clientes a través del Call Center, por favor tenga en cuenta que será contactado para realizar el procedimiento

GRAN CONTRIBUYENTE RES.2509 DIC/93 - REGIMEN COMUN - ACTIVIDAD ECONOMICA 6601. ENTIDAD COOPERATIVA NO EFECTUAR RETENCION EN LA FUENTE

**POLIZA DE SEGURO DE CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES
CONDICIONES GENERALES**

CLAUSULA PRIMERA. AMPARO Y EXCLUSIONES.

1. AMPARO BÁSICO

ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA AMPARA A LA ENTIDAD ASEGURADA POR EL RIESGO DE INCUMPLIMIENTO OCURRIDO DURANTE LA VIGENCIA DEL SEGURO, DE LAS OBLIGACIONES EMANADAS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES (LEYES, DECRETOS, REGLAMENTOS, ETC.) SEÑALADAS EN LA CARATULA DE LA POLIZA, IMPUTABLE A LA PERSONA OBLIGADA AL CUMPLIMIENTO DE LA RESPECTIVA DISPOSICION LEGAL.

2. EXCLUSIONES

ESTE SEGURO NO CUBRIRA EL INCUMPLIMIENTO PROVENIENTE DE FUERZA MAYOR, CASO FORTUITO O CUALQUIER OTRA CAUSAL DE EXONERACION DE RESPONSABILIDAD DEL DEUDOR DE LA OBLIGACION GARANTIZADA.

CLAUSULA SEGUNDA. SINIESTRO.

SE ENTIENDE OCURRIDO EL SINIESTRO CUANDO SE PROFIERA EL ACTO ADMINISTRATIVO QUE DECLARE EL INCUMPLIMIENTO QUE AMPARA ESTA PÓLIZA, POR CAUSAS IMPUTABLES A LA PERSONA OBLIGADA AL CUMPLIMIENTO DE LA RESPECTIVA DISPOSICIÓN LEGAL.

CLAUSULA TERCERA. PAGO DE SINIESTRO.

ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA PAGARA EL VALOR DE LA INDEMNIZACION DENTRO DEL MES SIGUIENTE CONTADO A PARTIR DE LA FECHA DE RECIBO DE LA RECLAMACION ESCRITA QUE HAGA LA ENTIDAD ASEGURADA, ACOMPAÑADA DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DEBIDAMENTE EJECUTORIADOS CON LOS QUE SE ACREDITA LA OCURRENCIA Y CUANTÍA DE LA PÉRDIDA.

CLAUSULA CUARTA. SUMA ASEGURADA.

LA RESPONSABILIDAD DE ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NO EXCEDERÁ, EN NINGÚN CASO, LA SUMA INDICADA EN LA CARATULA DE LA PRESENTE PÓLIZA O SUS ANEXOS.

CLAUSULA QUINTA. IRREVOCABILIDAD DEL CONTRATO.

ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA NO PODRÁ REVOCAR EL PRESENTE CONTRATO. EL TOMADOR NO PODRA SOLICITAR LA REVOCACIÓN DE LA MISMA, SIN LA DEBIDA JUSTIFICACIÓN Y LA CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN POR PARTE DE LA ENTIDAD ASEGURADA.

CLAUSULA SEXTA. VIGILANCIA SOBRE EL OBLIGADO.

ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA TIENE DERECHO A EJERCER VIGILANCIA SOBRE LA PERSONA OBLIGADA AL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN DERIVADA DE LA PRESENTE DISPOSICIÓN LEGAL, PARA LO CUAL PODRÁ INSPECCIONAR LOS LIBROS, PAPELES Y DOCUMENTOS DEL OBLIGADO QUE TENGAN RELACIÓN CON LA DISPOSICIÓN LEGAL OBJETO DE ESTE SEGURO.

CLAUSULA SEPTIMA. SUBROGACION.

EN VIRTUD DEL PAGO DE LA INDEMNIZACIÓN ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA SE SUBROGARÁ HASTA LA CONCURRENCIA DE SU IMPORTE, EN TODOS LOS DERECHOS QUE EL ASEGURADO TENGA CONTRA LA PERSONA OBLIGADA AL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN EMANADA DE LA DISPOSICIÓN LEGAL SEÑALADA EN LA CARÁTULA DE LA PRESENTE PÓLIZA.

CLAUSULA OCTAVA. NOTIFICACIONES Y RECURSOS.

LA ENTIDAD ASEGURADA DEBERÁ NOTIFICAR A ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS ATINENTES A LA DECLARACION DEL SINIESTRO. ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA, ENTIDAD COOPERATIVA TIENE DERECHO A INTERPONER LOS RECURSOS LEGALES CONTRA DICHOS ACTOS.

CLAUSULA NOVENA. CERTIFICADO DE MODIFICACION.

PARA LOS CASOS EN QUE LA CUANTÍA DEL SEGURO SEA AUMENTADA O DISMINUIDA Y PARA AQUELLOS EN LOS CUALES LAS OBLIGACIONES EMANADAS DE LA DISPOSICIÓN LEGAL SEAN MODIFICADAS, ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA, ENTIDAD COOPERATIVA PODRÁ EXPEDIR UN CERTIFICADO DE MODIFICACIÓN DEL SEGURO.

CLAUSULA DECIMA. PRESCRIPCION.

LA PRESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES DERIVADAS DEL PRESENTE CONTRATO SE REGIRÁN POR LAS NORMAS DEL CÓDIGO DE COMERCIO SOBRE EL CONTRATO DE SEGURO.

CLAUSULA UNDECIMA. SOLUCION DE CONFLICTOS.

CUALQUIER CONFLICTO QUE SURJA ENTRE ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA, ENTIDAD COOPERATIVA Y EL TOMADOR, ASEGURADO O BENEFICIARIO, CON OCASIÓN DE LA EJECUCIÓN DE LA OBLIGACION AMPARADA EN EL PRESENTE CONTRATO DE SEGURO Y ANTES DE ACUDIR AL JUEZ NATURAL, LAS PARTES ACUERDAN INTENTAR SOLUCIONARLOS MEDIANTE UNO CUALQUIERA DE LOS MECANISMOS ALTERNOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS PREVISTOS POR LA LEY.

PARÁGRAFO.

LA UTILIZACIÓN DE MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONTROVERSIAS, NO RESTRINGE EL DERECHO QUE TIENE EL TOMADOR Y/O ASEGURADO DE ACUDIR AL DEFENSOR DEL CONSUMIDOR FINANCIERO O A LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA, PARA LO DE SU COMPETENCIA.

CLAUSULA DUODECIMA. DOMICILIO.

SIN PERJUICIO DE LAS DISPOSICIONES PROCESALES, PARA LOS EFECTOS RELACIONADOS CON EL PRESENTE CONTRATO SE FIJA COMO DOMICILIO CONTRACTUAL LA CIUDAD DE BOGOTÁ.

TOMADOR

ASEGURADORA

100211231

MEMORANDO N° 000103

PARA: DIRECTORES SECCIONALES DE ADUANAS
DIRECTORES SECCIONALES DE IMPUESTOS Y ADUANAS
DIRECTORES SECCIONALES DELEGADOS DE IMPUESTOS Y ADUANAS
JEFES DE DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN
JEFES DE DIVISIÓN DE GESTIÓN DE LIQUIDACIÓN

DE: SUBDIRECTORA DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN ADUANERA

FECHA: 27 DE MAYO DE 2021

ASUNTO: Control y seguimiento de cargas de trabajo en materia de procesos que afecten garantías.

ANTECEDENTES.

1. La Dirección de Gestión Jurídica de la DIAN, elevó consulta a la Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera, URF, en la que se preguntó lo siguiente: *“¿Cuál es la garantía que debe hacerse efectiva cuando se declara el incumplimiento de una obligación aduanera que se encuentre amparada con una póliza de cumplimiento de disposiciones legales?”*

2. El 21 de mayo de 2021, la Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera, URF, mediante oficio con radicado entrada URF-R-2021-000186 No. Expediente 14865/2021/RPQRSD, contestó lo siguiente:

“En primer lugar, en el contexto de los seguros de cumplimiento que respaldan las operaciones aduaneras, por vigencia del seguro debe entenderse el periodo que se encuentra comprendido entre las fechas establecidas en la carátula de la póliza, y durante el cual, de presentarse un siniestro en los términos acordados por las partes en el contrato, nace en cabeza del asegurado un derecho a reclamar ante la respectiva compañía aseguradora la garantía de cumplimiento otorgada para respaldar la operación aduanera.

En segundo lugar, la fecha de configuración del siniestro es el momento en que, de acuerdo con los términos acordados por las partes en la póliza, una vez notificado oportuna y debidamente a la aseguradora acerca de la existencia del siniestro, se entiende que el riesgo asegurado por el seguro se ha materializado durante la vigencia de la póliza y, por ende, nace en cabeza del asegurado un derecho a reclamar ante la respectiva compañía aseguradora (y la consiguiente obligación en cabeza de la aseguradora de pagar) la garantía de cumplimiento otorgada para respaldar la operación. En materia de las pólizas de cumplimiento que se otorgan en el marco de las operaciones aduaneras, la práctica común que acuerdan las partes es condicionar la existencia del siniestro a que la obligación incumplida haya sido declarada mediante resolución administrativa debidamente ejecutoriada. De esta manera, sin la existencia de un acto administrativo ejecutoriado que declare el incumplimiento no es posible hablar de la existencia de un siniestro, así en la práctica una de las partes haya incumplido una obligación contractual.

Memorando "Control y seguimiento de cargas de trabajo en materia de procesos que afecten garantías"

En tercer lugar, la póliza por afectar es aquella que, durante la vigencia del contrato de seguro, asegura el cumplimiento de las obligaciones derivadas de la operación aduanera. En la determinación de la póliza por afectar es importante que se guarde consistencia temporal entre el contrato cuyas obligaciones están siendo aseguradas y el contrato de seguro. Lo anterior debido a que en este tipo de operaciones es común encontrar varias pólizas vigentes, pero cada una respalda una operación independiente.

En este orden de ideas, la posibilidad de exigirle el cumplimiento de un contrato a una entidad aseguradora dependerá que la resolución emitida por la autoridad administrativa quede debidamente ejecutoriada durante la vigencia de la póliza

3. La referida respuesta fue remitida a esta Subdirección y mediante correo electrónico del 26 de mayo de 2021, es así como La Dirección de Fiscalización preguntó a la Dirección Jurídica de la DIAN lo siguiente: "*respetuosamente le solicitamos se nos informe si habido algún pronunciamiento oficial que debamos acatar por parte de quien resulta competente, agradecemos que en el evento que así sea nos remita los pertinente*".

4. Mediante correo electrónico del 26 de este mes y año, mediante oficio 100202208-517 la Directora de Gestión Jurídica indicó: "remito en archivo adjunto el mencionado oficio para su **conocimiento y acatamiento**".

En ese orden de ideas resulta necesario acatar las precisas instrucciones emanadas de la Dirección de Gestión Jurídica, por lo que se deben adoptar medidas que permitan precaver la ocurrencia de cualquier detrimento patrimonial a la entidad o daño antijurídico a los obligados aduaneros, en la administración y gestión de los expedientes que tengan garantías.

DESARROLLO DEL MEMORANDO.

Con el fin de optimizar el control y seguimiento de las cargas de trabajo para el cumplimiento oportuno de las funciones a cargo del nivel seccional, en la aplicación de los procedimientos aduaneros del área de fiscalización y liquidación que afecten garantías, se solicita entre otras, adelantar las siguientes acciones:

1. Levantar inventario de expedientes correspondientes a incumplimientos de obligaciones amparadas con una póliza, identificando:
 - a. Número de Expediente
 - b. Fecha de apertura
 - c. Numero de requerimiento especial aduanero y fecha
 - d. Numero de última actuación administrativa (identificar tipo de actuación) y fecha
 - e. Numero de póliza, vigencia.
 - f. Fecha de ocurrencia del incumplimiento.

Si bien esta Subdirección mediante los oficios 1002112313557 y 1002112314344 del 11 septiembre y 5 de noviembre de 2020, respectivamente, ha resaltado la importancia de llevar una base de información de expedientes activos, en esta ocasión se requiere un control particular y especial sobre aquellos que conlleven la afectación pólizas.

2. Revisar el término de la vigencia de la póliza para asegurar su cobertura.

Memorando "Control y seguimiento de cargas de trabajo en materia de procesos que afecten garantías"

3. Adoptar las medidas necesarias a fin de evitar prescripciones y afectación de pólizas que no cubran los incumplimientos objeto del proceso.
4. Elaborar cronograma de evacuación de expedientes, priorizando de acuerdo con los vencimientos de los términos de cobertura de la póliza.
5. Adoptar oportunamente las decisiones que en derecho correspondan.

Aunado a lo anterior, resulta aplicable el Memorando 95 del 10 de mayo de 2021, por medio del cual se impartió lineamientos sobre *"Fortalecimiento en la aplicación de los procedimientos aduaneros"*, en lo correspondiente a los siguientes numerales:

- 1.1. Sistemas de control;
- 1.4. Controles en materia de riesgos y resultado verificación de informe al área penal;
- 1.7. Fortalecimiento de los controles para el análisis de la información;
- 1.8. Adelantar las investigaciones antes de la ocurrencia de la firmeza de las declaraciones aduaneras, evitar la caducidad y la ocurrencia del silencio administrativo;
- 1.10. Retroalimentación a las Direcciones Seccionales en temas objeto de estudio por el Comité de Conciliación y Defensa Judicial;
- 1.12. Registro de asistencia a capacitación, reuniones de retroalimentación y de socialización.



Atentamente,

**SANDRA
LILIANA
CADAVID
ORTIZ**

Firmado
digitalmente por
SANDRA LILIANA
CADAVID ORTIZ
Fecha: 2021.05.27
14:46:27 -05'00'

SANDRA LILIANA CADAVID ORTIZ.
Subdirectora de Gestión de Fiscalización Aduanera

Proyectaron:
Revisó:

 *Martha Inés Jiménez R y Cristina Ortega B*
 *Yumer Yoel Aguilar V.*

Señores:

Juzgados Administrativos Oral del Circuito de Cali (Reparto)

E. S. D.

Referencia: Poder especial

Demandante: Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa

Demandado: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)

Medio de Control: Nulidad y Restablecimiento del Derecho

ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA, sociedad legalmente constituida, identificada con Nit. 860.524.654-6, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C. y sucursal en esta ciudad, representada legalmente por José Iván Bonilla Pérez, por medio del presente escrito confiero poder especial, amplio y suficiente al abogado **GUSTAVO ALBERTO HERRERA ÁVILA**, identificado con cédula de ciudadanía No. 19.395.114 expedida en Bogotá, portador de la Tarjeta Profesional No. 39.116 del Consejo Superior de la Judicatura, para que en nuestro nombre y representación, instaure y lleve hasta su terminación medio de control de **NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO** en contra de la **DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN)**, representada legalmente por el Doctor Lisandro Manuel Junco Riveira, o quien haga sus veces, por la expedición de los siguientes actos administrativos proferidos dentro del expediente **CU201920200098**: i) Requerimiento Especial Aduanero No. 000008 del 10 de febrero de 2020, emitido por el Grupo Interno de Trabajo Investigaciones Aduaneras I de la División de Gestión de Fiscalización-Dirección Seccional de Aduanas de Cali, ii) Resolución Sanción No. 000630-1-88-241-0644-01 del 28 de julio de 2020, proferida por la Jefe de la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali, y iii) Resolución No. 000180 del 11 de febrero de 2021, proferida por la División de Gestión Jurídica de la Dirección Seccional de Aduanas de Cali.

A su vez, para que se obtenga el respectivo restablecimiento del derecho por la expedición de los actos administrativos antes referidos.

Nuestro apoderado cuenta con las facultades de ley inherentes para ejercer el mandato conferido y las especiales de Conciliar, Transigir, Desistir, Sustituir, Reasumir el presente poder, y todas aquellas que tiendan al buen y fiel cumplimiento de su gestión en cuanto sea necesario para la correcta y adecuada defensa de los intereses que nos asisten, sin que en ningún momento se pueda alegar insuficiencia de Poder, de conformidad con lo prescrito por el artículo 77 del Código General del Proceso y el artículo 5° del Decreto 806 de 2020.

La dirección electrónica en la que el apoderado recibirá notificaciones y que se encuentra inscrita en el registro SIRNA es: notificaciones@gha.com.co

Sírvase reconocerle personería.

Atentamente,

JOSE IVAN
BONILLA PEREZ

Firmado digitalmente por
JOSE IVAN BONILLA PEREZ
Fecha: 2021.07.14 17:08:44
-05'00'

José Iván Bonilla Pérez
C.C. No. 79.520.827 de Bogotá D.C.
Representante Legal Aseguradora Solidaria

Acepto,

Gustavo Alberto Herrera Ávila
C.C. No. 19.395.114 de Bogotá D.C.
T.P. No. 39.116 del Consejo Superior de la J.

ISP-01810 - RSP16588 14/07/2021
Elaboró: VRamírez

Oficina Principal

Calle 100 No. 9A - 45 Pisos 8 y 12 • PBX: 646 4330 - Bogotá, Colombia
Línea Solidaria: Bogotá 291 6868 - 018000 512 021 - #789 • www.aseguradorasolidaria.com.co

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Certificado Generado con el Pin No: 9136067072344981

Generado el 09 de julio de 2021 a las 08:48:13

**ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ENTIDAD
HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICIÓN**

EL SECRETARIO GENERAL

En ejercicio de las facultades y, en especial, de la prevista en el artículo 11.2.1.4.59 numeral 10 del decreto 2555 de 2010, modificado por el artículo 3 del decreto 1848 de 2016.

CERTIFICA

RAZÓN SOCIAL: ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA

NATURALEZA JURÍDICA: Entidad aseguradora dedicada a los seguros generales, organizada como cooperativa, que tiene el carácter de institución auxiliar del cooperativismo, sin ánimo de lucro. Entidad sometida al control y vigilancia por parte de la Superintendencia Financiera de Colombia.

CONSTITUCIÓN Y REFORMAS: Escritura Pública No 0064 del 18 de enero de 1985 de la Notaría 32 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Bajo la denominación de SEGUROS UCONAL LIMITADA.

Escritura Pública No 3098 del 31 de julio de 1989 de la Notaría 18 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Cambió su razón social por la de SEGUROS UCONAL SOCIEDAD COOPERATIVA LTDA.

Escritura Pública No 4201 del 17 de octubre de 1991 de la Notaría 20 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Cambió su razón social por la de SEGUROS UCONAL.

Escritura Pública No 3296 del 16 de noviembre de 1993 de la Notaría 41 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Cambió su razón social por la de ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA. ENTIDAD COOPERATIVA "SOLIDARIA"

Escritura Pública No 1628 del 19 de julio de 2004 de la Notaría 43 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). El domicilio principal será en Bogotá D.C.

Escritura Pública No 420 del 09 de marzo de 2007 de la Notaría 43 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). Es una institución auxiliar del cooperativismo, de carácter Nacional, especializada en la actividad aseguradora, sin ánimo de lucro, de responsabilidad limitada, de número de ley, con patrimonio variable e ilimitado.

Escritura Pública No 01779 del 24 de julio de 2013 de la Notaría 43 de BOGOTÁ D.C. (COLOMBIA). El domicilio principal de SOLIDARIA es Bogotá Distrito Capital, República de Colombia, sin perjuicio de constituir Agencias y Sucursales dentro y fuera del país. Es una entidad aseguradora dedicada a los seguros generales, organizada como cooperativa, que tiene el carácter de institución auxiliar del cooperativismo, sin ánimo de lucro, modifica su razón social de ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA. ENTIDAD COOPERATIVA por la de ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA

AUTORIZACIÓN DE FUNCIONAMIENTO: Resolución S.B. 2402 del 30 de junio de 1988

REPRESENTACIÓN LEGAL: El Presidente Ejecutivo de SOLIDARIA, además de Representante Legal, será el Primer Ejecutivo de SOLIDARIA, será el ejecutor de las decisiones de la Junta de Directores y de la Asamblea General, y el responsable directo de la administración de SOLIDARIA. **FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL PRESIDENTE EJECUTIVO.** Las funciones y responsabilidades del Presidente Ejecutivo de SOLIDARIA son las siguientes: 1. Planear, organizar, ejecutar y controlar la administración de SOLIDARIA, así como supervisar y controlar todos los negocios y operaciones de SOLIDARIA. 2. Ejercer la Representación Legal de SOLIDARIA y, en tal virtud, celebrar los contratos y operaciones propias de su objeto social y que se relacionen directamente con la existencia y funcionamiento de SOLIDARIA, y llevar la Representación Judicial y Extrajudicial de SOLIDARIA. 3. Autorizar el desembolso de fondos de acuerdo con los negocios propios de la

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Certificado Generado con el Pin No: 9136067072344981

Generado el 09 de julio de 2021 a las 08:48:13

**ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ENTIDAD
HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICIÓN**

actividad aseguradora. 4. Ordenar los gastos y desembolsos de recursos, de acuerdo con el presupuesto aprobado por la Junta de Directores. 5. Nombrar la planta de empleados que conforma la estructura administrativa de SOLIDARIA aprobada por la Junta de Directores, asignar las funciones y fijar las remuneraciones, de acuerdo con la escala salarial. 6. Representación judicial y extrajudicial a SOLIDARIA, y conferir poderes especiales y generales. 7. Informar mensualmente a la Junta de Directores sobre el estado de SOLIDARIA. 8. Solicitar la convocatoria extraordinaria de la Junta de Directores, cuando lo juzgue necesario. 9. Solicitar la convocatoria extraordinaria de la Junta de Directores, cuando lo juzgue necesario; 10. Preparar el informe de gestión para presentar a la Asamblea General. 11. Autorizar la apertura de las cuentas bancarias y de ahorros. 12. Todas las demás que se deriven de su cargo o que le sean asignadas por la Junta de Directores. REPRESENTACIÓN LEGAL. En adición al Presidente Ejecutivo, la Representación Legal de SOLIDARIA estará en cabeza de los demás Representantes Legales que designe la Junta de Directores. PARÁGRAFO. Para asuntos Judiciales la Representación Legal de SOLIDARIA la tendrán además de los Representantes Legales, los Representantes Legales Judiciales que designe la Junta de Directores, quienes tendrán funciones de representar a la compañía en actuaciones judiciales y audiencias que se surtan ante las autoridades jurisdiccionales, administrativas, policivas y entidades del sector central descentralizadas del estaso. Especialmente, los representantes legales judiciales tendrán las facultades de constituir apoderados judiciales, representar a la compañía en las audiencias de conciliaciones judiciales, extrajudiciales, para absolver interrogatorios de parte, para recibir notificaciones, tanto ante autoridades jurisdiccionales, administrativas, policiva, así como entidades del sector central y descentralizadas. (Escritura Pública 01779 del 24 de julio de 2013 Notaria 43 de Bogotá D.C.). REGLAMENTO DE ATRIBUCIONES DE LOS REPRESENTANTES LEGALES: ARTICULO SEGUNDO: los demás Representantes Legales, de que trata el artículo primero de éste reglamento, cuentan con las mismas atribuciones de representación legal que las del Presidente Ejecutivo de Aseguradora Solidaria de Colombia, Entidad Cooperativa; señaladas en el artículo 66 del actual cuerpo estatutario. (oficio 2013092496 del 21 de octubre de 2013)

Que figuran posesionados y en consecuencia, ejercen la representación legal de la entidad, las siguientes personas:

NOMBRE	IDENTIFICACIÓN	CARGO
Carlos Arturo Guzmán Peláez Fecha de inicio del cargo: 11/10/2013	CC - 16608605	Presidente Ejecutivo
Nancy Leandra Velasquez Rodriguez Fecha de inicio del cargo: 12/03/2020	CC - 52032034	Representante Legal
Francisco Andrés Rojas Aguirre Fecha de inicio del cargo: 11/10/2013	CC - 79152694	Representante Legal
José Iván Bonilla Pérez Fecha de inicio del cargo: 17/01/2019	CC - 79520827	Representante Legal
Juan Pablo Rueda Serrano Fecha de inicio del cargo: 28/07/2011	CC - 79445028	Representante Legal Judicial
Maria Yasmith Hernández Montoya Fecha de inicio del cargo: 28/07/2011	CC - 38264817	Representante Legal Judicial

RAMOS: Resolución S.B. No 5148 del 31 de diciembre de 1991 Automóviles, Corriente débil, Estabilidad y calidad de la vivienda nueva, Incendio, Manejo, Vidrios, Terremoto, Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito, Sustracción y Cooperativo de vida

Resolución S.B. No 1335 del 29 de abril de 1993 Responsabilidad civil

Resolución S.B. No 868 del 09 de mayo de 1994 Cumplimiento

Resolución S.B. No 1893 del 02 de septiembre de 1994 Transporte

Resolución S.B. No 2565 del 23 de noviembre de 1994 Montaje y rotura de maquinaria, Todo riesgo contratista, Accidentes personales

Calle 7 No. 4 - 49 Bogotá D.C.
Conmutador: (571) 5 94 02 00 – 5 94 02 01
www.superfinanciera.gov.co



SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Certificado Generado con el Pin No: 9136067072344981

Generado el 09 de julio de 2021 a las 08:48:13

**ESTE CERTIFICADO REFLEJA LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA ENTIDAD
HASTA LA FECHA Y HORA DE SU EXPEDICIÓN**

Resolución S.B. No 2127 del 01 de octubre de 1998 Salud

Resolución S.B. No 636 del 13 de junio de 2002 Exequias

Resolución S.B. No 1067 del 19 de septiembre de 2002 Enfermedades de Alto Costo

Resolución S.B. No 1408 del 09 de diciembre de 2002 cancela el ramo de SOAT

Resolución S.B. No 230 del 11 de marzo de 2003 Vida grupo

Resolución S.F.C. No 0794 del 11 de mayo de 2006 Lucro Cesante

Resolución S.F.C. No 1458 del 30 de agosto de 2011 se revoca la autorización concedida a Aseguradora Solidaria de Colombia Ltda. Entidad Cooperativa para operar el ramo de seguros de Enfermedades de alto costo

Resolución S.F.C. No 1194 del 28 de junio de 2013 Seguros de daños corporales causados a las personas en accidentes de tránsito SOAT

Resolución S.F.C. No 1577 del 23 de agosto de 2013 autorizado para operar el ramo de Seguro de Desempleo

Resolución S.F.C. No 0842 del 03 de julio de 2019 autoriza para operar el ramo de seguro de Navegación y Casco

**MÓNICA ANDRADE VALENCIA
SECRETARIO GENERAL**

"De conformidad con el artículo 12 del Decreto 2150 de 1995, la firma mecánica que aparece en este texto tiene plena validez para todos los efectos legales."



GHA NOTIFICACIONES ABOGADOS <notificaciones@gha.com.co>

REMISIÓN DE DEMANDA Y ANEXOS//DEMANDANTE: ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA//DEMANDADO: DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN)

GHA NOTIFICACIONES ABOGADOS <notificaciones@gha.com.co>

23 de julio de 2021, 11:54

Para: notificacionesjudiciales@dian.gov.co, agencia@defensajuridica.gov.co, procesosnacionales@defensajuridica.gov.co

Señores:

DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN) Y AGENCIA NACIONAL PARA LA DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO

E. S. M.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 35 de la Ley 2080 de 2021, que modifica el numeral 7 y adiciona un numeral al artículo 162 del CPACA, me permito remitir por este medio:

i) Copia del escrito de Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho que se pretende instaurar ante los Juzgados Administrativos de Cali en representación de Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa, constante de 27 folios.

ii) Pruebas y anexos relacionados en el referido escrito de demanda, constante de 98 folios.

iii) Expediente administrativo entregado por la Dian como respuesta a un derecho de petición, constante de 334 folios.

Cordialmente,

Gustavo Alberto Herrera Ávila

C.C. 19.395.114 de Bogotá

T.P. 39.116 del Consejo Superior de la J.

 [Expediente Administrativo CU201920200098.pdf](#)

2 adjuntos

**DEMANDA FINAL NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO ASEGURADORA SOLIDARIA VS****DIAN.pdf**

566K

**PRUEBAS Y ANEXOS-DEMANDA DE NULIDAD Y REST. DEL DERECHO ASEGURADORA SOLIDARIA VS****DIAN.pdf**

21323K