

		Plan de Auditoría Aduanera		FT-COA-1814	
Proceso: Cumplimiento de Obligaciones Aduaneras y Cambiarias				Versión 5	
Espacio reservado para la DIAN			N. Número de formulario 18141		
24. Lugar administrativo Dirección Seccional de Aduanas de Medellín 90			25. División Fiscalización y Liquidación Aduanera Cód. 238		
Proceso Cumplimiento de Obligaciones Aduaneras y Cambiarias		Subproceso Fiscalización y Liquidación Aduanera		Procedimiento Determinación de Sanciones Aduaneras	
Datos del Expediente					
26. No. Expediente LOR		Código programa 2022	Año calendario 2024	Consecutivo 00232	Fecha de apertura 12 8 2024
					Fecha vencimiento 2 2 2025
Datos del Interesado					
28. Tipo de documento 31	29. Número de identificación 30. DV 811.009.393		31. Razón social LABORATORIOS DELTA S.A.S		
32. Dirección VDA CHACHAFRUTO ZONA FRANCA RIONEGRO BG 150					
33. País COLOMBIA		34. Departamento ANTIOQUIA		35. Ciudad Rionegro	
Datos de la Aseguradora					
28. Tipo de documento 31	29. Número de identificación 30. DV 860.524.654		6 ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA		
32. Dirección CL 100 9 A 45 P 12					
33. País COLOMBIA		34. Departamento CUNDINAMARCA		35. Ciudad Bogotá, D.C.	
Datos de la Póliza					
Tipo de garantía GOBAL	Número 55046994-19	Valor total	Vigencia 18/01/2025	Certificados	
				De modificación No.	Vigencia
				De modificación No.	Vigencia
Valor a afectar					
Arancel		IVA		Sanción	
				Intereses	
Identificación de Declaraciones de Aduanas a Revisar					
<p>Mediante el oficio No. 1-90-201-275-041 del 11 de marzo de 2024, la Jefe (A) de la División de la Operación Aduanera de la Dirección Seccional de Aduanas de Medellín, remite al GIT de Secretaría de la División de Fiscalización y Liquidación Aduanera de la misma Dirección Seccional, antecedentes del importador LABORATORIOS DELTA S.A.S con NIT 811.009.393-2, para que se estudie la posibilidad de expedir liquidación oficial de revisión por error en subpartida arancelaria a las declaraciones de importación con autoadhesivos Nos. 92482200408525 del 02/02/2022, 92482200575367 del 16/02/2022, 92482200575976 del 16/02/2022, 92482200576064 del 16/02/2022, 92482200988184 del 22/03/2022, 92482201700131 del 11/05/2022, 92482201700050 del 11/05/2022, 92482202771984 del 27/07/2022, 92902200800877 del 13/10/2022, 92902300166405 del 27/02/2023, 92902300277464 del 04/04/2023, 92902300411155 del 18/05/2023, 92902300529989 del 28/06/2023, 92902300530023 del 28/06/2023, 92902300529941 del 28/06/2023, 92902300573651 del 13/07/2023, 92902300633719 del 01/08/2023, 92902300645630 del 04/08/2023, 92902300837082 del 04/10/2023, 92902300838905 del 05/10/2023, 92902300840603 del 05/10/2023, 92902300893245 del 23/10/2023, 92902300893261 del 23/10/2023, 92902301097395 del 18/12/2023, 92902301097435 del 18/12/2023, 92090000086802 del 23/01/2024, 92902400086834 del 26/01/2024, y 92090000087081 del 26/01/2024, por cuanto se encontró que se importó por la subpartida 3001.90.10.00 el producto descrito como ENOXAPARINA SODICA JERINGAS PRELENADAS 40MG/0.4ML liquidando una tarifa una tarifa de arancel e IVA del 0%, y, según el Pronunciamiento Técnico No. 100165398-110-357-2197 del 13/12/2023 de la Coordinación de Clasificación Arancelaria, dicha mercancía se clasifica en la subpartida arancelaria 3004.90.29.00 de conformidad con la Nota Legal 2 de la Sección VI con base en las Reglas Generales Interpretativas 1 y 6 del Arancel de Aduanas, a la cual le corresponde una tarifa de arancel del 10%. (C.E.01 Formato 1561 Solicitud de investigación)</p>					
Tiempo de Ejecución del Plan					
		Años Meses 12 Días			
Ajustes al Plan de Auditoría					
<p>Mediante el auto de desglose y organización de fecha 09 de octubre de 2024 (C.E. 030_Auto desglose y organización expediente 09.10.2024), se excluyen del material probatorio del expediente LOR 2022 2024 00232 las declaraciones de importación con autoadhesivos Nos. 92902300633719 del 01/08/2023, 92902300645630 del 04/08/2023, 92902300837082 del 04/10/2023, 92902300838905 del 05/10/2023, 92902300840603 del 05/10/2023, 92902300893245 del 23/10/2023, 92902300893261 del 23/10/2023, 92902301097395 del 18/12/2023, 92902301097435 del 18/12/2023, 92090000086802 del 23/01/2024, 92902400086834 del 26/01/2024, y 92090000087081 del 26/01/2024. Estas declaraciones ya no forman parte de la presente investigación, sino del expediente LOR 2023 2024_289, debido a que se determinó dividir la investigación en dos expedientes. Esto se basó en un acuerdo en el cual el usuario investigado manifestó en una reunión presencial su voluntad de corregir dichas declaraciones de importación.</p> <p>Quedan para objeto de análisis de la presente investigación las declaraciones de importación con autoadhesivos Nos. 92482200408525 del 02/02/2022, 92482200575367 del 16/02/2022, 92482200575976 del 16/02/2022, 92482200576064 del 16/02/2022, 92482200988184 del 22/03/2022, 92482201700131 del 11/05/2022, 92482201700050 del 11/05/2022, 92482202771984 del 27/07/2022, 92902200800877 del 13/10/2022, 92902300166405 del 27/02/2023, 92902300277464 del 04/04/2023, 92902300411155 del 18/05/2023, 92902300529989 del 28/06/2023, 92902300530023 del 28/06/2023, 92902300529941 del 28/06/2023 y 92902300573651 del 13/07/2023.</p>					
Observaciones					
<p>Proyectar REA con liquidación oficial de revisión de valor teniendo en cuenta el pronunciamiento técnico No. 100165398-110-357-2197 del 13/12/2023. INFRACCION ADUANERA IMPORTADOR: numeral 2.2 del art. 29 del Decreto Ley 920/2023 y AGENCIA DE ADUANAS: numeral 2.3 del art. 36 del Decreto Ley 920/2023.</p>					
Firma auditor 		Firma funcionario competente 		Firma funcionario competente	
100. Nombre PAULA TATIANA ARÉVALO VÉLEZ		103. Nombre LILIANA ANDREA RESTREPO SANCHEZ		106. Nombre	
101. C.C. 1.152.453.954		104. C.C. 43,875.294		107. C.C.	
102. Cargo Analista IV		105. Cargo Jefe (A) GIT Fiscalización Aduanera		108. Cargo	
				997. Fecha elaboración 10/10/2024	