

La Superintendencia de Administración Tributaria, en cumplimiento del mandato establecido en el Artículo 101 "b" del Código Tributario adicionado por el Artículo 31 del Decreto 20-2006, "Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria", el cual establece la obligatoriedad de publicar los datos de las sentencias firmes emitidas en los procesos en materia tributaria en los que hubiere intervenido la administración tributaria, efectúa la presente publicación.

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con la Sanción de Cierre Temporal de Empresas, Establecimientos o Negocios

No.	NIT	Contribuyente	Establecimiento y/o nombre comercial	Juzgado o Tribunal	Fecha solicitud	Fecha sentencia	No. Causa	Inicio del proceso	Fin del proceso	Fallo y/o sanción emitida
1	2704633-8	Conexion Sociedad Anónima	Conexion antigua II	Juzgado de Primera Instancias Penal, Narcoactividad y Delitos Contra el Ambiente, del Departamento de Sacatepéquez.	22/10/09	13/11/12	281-2012 Of. Turno	22/10/09	13/11/12	Favorable
2	3004186-4	Donovan Rolando Mejía Monteagudo	Ella	Juzgado de Paz Penal de Faltas, del Municipio de Villa Nueva, del Departamento de Guatemala.	20/02/12	19/11/12	245-2012 Sria	20/02/12	19/11/12	Favorable
3	1621418-8	Julio Antonio Tzita Itzep	Tienda San Antonio	Juzgado de Paz del Municipio de Siquinalá, del Departamento de Escuintla.	02/11/12	20/11/12	07-2012 Sria.	02/11/12	20/11/12	Favorable
4	26764-3	Emilio Pinzón Villatoro de Mortual	La Casa de Santa Lucía número 2	Juzgado de Paz Penal de Sacatepéquez	16/05/07	21/11/12	358-2007 Sria.	16/05/07	21/11/12	Favorable
5	4002868-2	Myeong Suk Kim	Almacén Elena	Juzgado Primero Pluripersonal de Paz Penal, Ciudad de Guatemala	10/02/12	26/11/12	004-2012 Sria.	10/02/12	26/11/12	Favorable
6	512969-9	Juan Alberto Martínez	Pupusería Yessica	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	13/09/12	04/12/12	67-2012 Of. 3	13/09/12	04/12/12	Favorable
7	3011689-9	Juan José Quesada Krieger	Juan José Quesada Krieger	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	13/09/12	05/12/12	68-2012 Of. 1	13/09/12	05/12/12	Favorable
8	3407562-3	Luis Estuardo Maldonado Celada	Luis Estuardo Maldonado Celada	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	28/08/12	10/12/12	61-2012 Of. 1	28/08/12	10/12/12	Favorable
9	1877730-9	Carlos Enrique Yaxón Ajquichi	Super Tienda el Sol	Juzgado de Paz del Municipio de Panajachel, del Departamento de Sololá	01/12/12	11/12/12	903-2012 Of. 1	01/12/12	11/12/12	Favorable
10	1969775-9	Miguel Ángel Ruiz Martínez	Multicom IV	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	15/10/10	13/12/12	306-2010 Of. 2	15/10/10	13/12/12	Favorable
11	78470-2	Juan José Barrientos Perdomo	Hotel Zakara	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	15/05/12	17/12/12	35-2012 Of. 2	15/05/12	17/12/12	Favorable
12	1277190-2	Productos Petroleros para Distribución y Comercialización, S.A.	Gasolinera Shell Nueva Cinco Calles	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	08/10/08	20/12/12	40-2008 Of. 2	08/10/08	20/12/12	Favorable
13	6845780-4	Interlaken Servicios, Sociedad Anónima	Interlaken Servicios	Juzgado de Paz de San José Pinula, del Departamento de Guatemala	07/12/11	20/12/12	544-2011 Of. 2	07/12/11	20/12/12	Favorable
14	2479930-0	Ingrid Carolina Burbano Arias de Marroquín	Arthur's Restaurante y Bar	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	16/09/09	08/01/13	73-2009 Of. 2	16/09/09	08/01/13	Favorable
15	3028543-7	Vilma Roxana Duarte Gúzman	Vilma's Barra Show	Juzgado Segundo de Paz del Ramo Penal de Chimaltenango	02/01/13	11/01/13	52-2013 Of. 2	02/01/13	11/01/13	Favorable
16	1489018-6	Tsai Hsia Hung de Hsiao	Distribuidora la Máxima	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	20/03/12	14/01/13	25-2012 Of. 3	20/03/12	14/01/13	Favorable
17	29992-8	Braulio Velásquez Marroquín	Almacén Retama	Juzgado Segundo de Paz del Municipio de San Pedro Sacatepéquez, departamento de San Marcos	26/11/12	15/01/13	1607-2012 Of. 2	26/11/12	15/01/13	Favorable
18	567309-7	Luis Alberto Alva Chan	Tienda la Central	Juzgado de Paz del Municipio de San José Pinula, del Departamento de Guatemala	20/08/12	15/01/13	776-2012 Of. 1	20/08/12	15/01/13	Favorable
19	790403-7	Elsa Aida Ruiz Mazariegos	Cervecería Ruiz No. 2	Juzgado de Paz Mixto del Municipio de Coatepeque, del Departamento de Quetzaltenango	23/11/12	16/01/13	1554-2012 Of. 2	23/11/12	16/01/13	Favorable
20	630465-6	Representaciones Comerciales Primavera, Sociedad Anónima	Gasolinera Primavera	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	19/11/08	16/01/13	51-2008 Of. 1	19/11/08	16/01/13	Favorable
21	1657964-K	Sergio Guillermo Alcázar Gámez	Sergio Guillermo Alcázar Gámez	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	28/08/12	21/01/13	59-2012 Of. 2	28/08/12	21/01/13	Favorable
22	1804676-2	Rafael Lux	Abarrotería la Nueva Samaritana	Juzgado de Paz del Municipio de Amatitlán, del Departamento de Guatemala	17/01/13	21/01/13	11-2013 Of. 2	17/01/13	21/01/13	Favorable
23	1195237-7	Thunderbird de Guatemala, Sociedad Anónima	Fiesta Video Lotería	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	03/12/08	22/01/13	59-2008 Of. 3	03/12/08	22/01/13	Favorable
24	387039-1	Mario Adolfo Pérez Martínez	Sucursal no. 2 Calzado América	Juzgado de Paz Mixto del Municipio de Coatepeque, del Departamento de Quetzaltenango	23/11/12	23/01/13	1563-2012 Of. 1	23/11/12	23/01/13	Favorable
25	1972686-4	Alejandro Chiroy Chiyal	Tienda Carmencita	Juzgado de Paz del Municipio de Panajachel, del Departamento de Sololá	23/01/13	24/01/13	908-2012 Of. 1	23/01/13	24/01/13	Favorable
26	5454672-9	Lorenzo Méndez Ambrocio	Mini Abarrotería Astrid	Juzgado de Paz Mixto del Municipio de Coatepeque, del Departamento de Quetzaltenango	12/12/12	05/02/13	1763-2012 Of. 1	12/12/12	05/02/13	Favorable
27	905562-2	Víctor Chinol Jerónimo	Distribuidora el Tiempo	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	13/12/12	05/02/13	73-2012 Of. 3	13/12/12	05/02/13	Favorable
28	2751103-0	Alimentos Holandesa, Sociedad Anónima	Alimentos Holandesa Villa Canales	Juzgado de Paz Penal, Civil, Familia y Trabajo, del Municipio de Villa Canales, del Departamento de Guatemala	09/12/09	06/02/13	658-2009 Sria	09/12/09	06/02/13	Favorable
29	3885139-3	María Elena Pascual Orochón	Panadería Dorita	Juzgado Segundo de Paz del Ramo Penal de Huehuetenango	01/12/12	08/02/13	1510-2012 Of. 1	01/12/12	08/02/13	Favorable
30	3379659-9	Guillermo Santiago Chay Chochom	Tienda y Venta de Materiales de Construcción Doña Tona	Juzgado de Paz, Ramo Penal, Municipio de San Sebastián, del Departamento de Retalhuleu	14/12/09	11/02/13	470-2009 Sria	14/12/09	11/02/13	Favorable
31	3889227-8	Crisanta Catalina Castañón Mejía	Cantina Betty	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	01/02/13	11/02/13	80-2012 Of. 3	01/02/13	11/02/13	Favorable
32	3889227-8	Crisanta Catalina Castañón Mejía	Cantina Betty	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	11/01/13	11/02/13	76-2012 Of. 2	11/01/13	11/02/13	Favorable
33	5941747-1	Fri-Pollo Chapín, Sociedad Anónima	Fri-Pollo Chapín	Juzgado de Paz del Ramo Penal del Municipio de San Juan Ostuncalco del Departamento de Quetzaltenango	02/11/10	12/02/13	1379-2010 Of. 4	02/11/10	12/02/13	Favorable
34	5077887-0	Tecnología Digital GSM, Sociedad Anónima	GSM Phone's	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	11/01/13	12/02/13	77-2012 Of. 3	11/01/13	12/02/13	Favorable
35	797659-3	Zoila Esperanza Galiano Gonzalez de Rosales	Librería y Papelería Heidy No. 2	Juzgado de Paz del Municipio de Puerto de San José, del Departamento de Escuintla	15/03/07	18/02/13	167-2007 Of. 4	15/03/07	18/02/13	Favorable
36	3395300-7	Brenda Maribel Nicólas Vega	Bar Foco Rojo	Juzgado de Paz del Ramo Penal del Municipio de Jutiapa, del Departamento de Jutiapa	04/02/13	20/02/13	498-2013 Of. 2	04/02/13	20/02/12	Favorable
37	7073423-2	Queila Paredes Lázaro	Duvai, Centro de Espectáculos Artísticos	Juzgado de Paz del Municipio de Jutiapa, Departamento de Jutiapa	04/02/13	21/02/13	499-2013 Of. 3	04/02/13	21/02/13	Favorable
38	3506131-6	Luis Alfredo Juárez Gutiérrez	El Antro	Juzgado de Paz Penal de Faltas del Municipio de Villa Nueva, del Departamento de Guatemala	10/01/13	21/02/13	85-2013 Sria.	10/01/13	21/02/13	Favorable
39	1493265-2	Juan Francisco Ordoñez Ajanel	Distribuidora La Bendición	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	07/08/12	21/02/13	50-2012 Of. 2	07/08/12	21/02/13	Favorable
40	3201305-1	Juan Martínez y Martínez	Barra Show El Rancho de Oriente	Juzgado de Paz del Municipio de Jutiapa, del Departamento de Jutiapa	28/02/13	25/02/13	500-2013 Of. 6	28/02/13	25/02/13	Favorable
41	680492-6	Henry Halan Contreras Hernández	Hotel y Restaurante el Gecko	Juzgado de Paz del Municipio de Taxisco, del Departamento de Santa Rosa	04/02/13	26/02/13	36-2013 Sria.	04/02/13	26/02/13	Favorable
42	239589-4	José Randolfo Aldana Hernández	Cantina Club El Paisano II	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	30/11/11	27/02/13	002-2013 Of. 2	30/11/11	27/02/13	Favorable

No.	NIT	Contribuyente	Establecimiento y/o nombre comercial	Juzgado o Tribunal	Fecha solicitud	Fecha sentencia	No. Causa	Inicio del proceso	Fin del proceso	Fallo y/o sanción emitida
43	26372-9	Francisco Medina Gúzman	Almacén Medina	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	26/03/13	27/02/13	004-2013 Of. 1	26/03/13	27/02/13	Favorable
44	5170826-4	Ana Milena Salazar López de Sandoval	Ana Milena Salazar López De Sandoval	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	28/08/12	28/02/13	56-2012 Of. 2	28/08/12	28/02/13	Favorable
45	5941747-1	Fri-pollo Chapin, Sociedad Anónima	Fri-pollo Chapin	Juzgado de Paz Penal del Municipio y del Departamento de Escuintla	10/11/10	07/03/13	783-2010 Sria.	10/11/10	07/03/13	Favorable
46	5941747-1	Fri-pollo Chapin, Sociedad Anónima	Fri-pollo Chapin	Juzgado de Paz Penal del Municipio y del Departamento de Escuintla	25/11/09	07/03/13	1250-2009 Sria.	25/11/09	07/03/13	Favorable
47	7263199-6	Pedro Gonzalo Robles Menchú	Tienda San Miguel	Juzgado Segundo de Paz Penal de Faltas del Municipio y del Departamento de Quetzaltenango	28/08/12	07/03/13	887-2012 Of. 1	28/08/12	07/03/13	Favorable
48	1795106-2	Thomas Alexander Quesada Quintana	Thomas Alexander Quesada Quintana	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	01/12/12	11/03/13	72-2012 Of. 2	01/12/12	11/03/13	Favorable
49	525909-6	Petrona Pocasangre Camey	Bar Copa de Oro	Juzgado de Paz de Nueva Santa Rosa, del Departamento de Santa Rosa	28/02/13	12/03/13	93-2013 Of. 1	28/02/13	12/03/13	Favorable
50	395483-8	José Ronaldo de la Roca Hernández	Florales Addy	Juzgado Primero Pluripersonal de Paz Penal del Municipio y del Departamento de Guatemala	10/06/05	12/03/13	991-2011 Of. Turno	10/06/05	12/03/13	Favorable
51	3204946-3	Inversiones Premier, Sociedad Anónima	IPSA	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	01/02/13	14/03/13	79-2012 Of. 2	01/02/13	14/03/13	Favorable
52	4140120-4	Héctor Estuardo Betancourt Grijalva	Bar Las Divas II	Juzgado de Paz del Municipio de Antigua Guatemala, del Departamento de Sacatepéquez	03/10/12	22/03/13	563-2012 Sria.	03/10/12	22/03/13	Favorable
53	5480475-2	Ana Gabriela Reyes Rivas	Cafeteria El Buen Sazón	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	01/03/13	08/04/13	06-2013 Of. 3	01/03/13	08/04/13	Favorable
54	421454-4	Lucilo Urias Muy	Bar la Tablita	Juzgado de Paz Ramo Penal Nueva Santa Rosa, del Departamento de Santa Rosa	28/02/13	16/04/13	92-2013 Of. 2	28/02/13	16/04/13	Favorable
55	620748-0	Salome Grave Sarat de Quinilla	Mini-surtidora	Juzgado de Paz del Municipio de San Lucas Sacatepéquez, del Departamento de Sacatepéquez	15/03/13	18/04/13	86-2013 Of. 1	15/03/13	18/04/13	Favorable
56	1991554-3	Cybernet de Centroamérica, Sociedad Anónima	Cybernet De Centroamérica	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	21/10/09	29/04/13	128-2009 Of. 1	21/10/09	29/04/13	Favorable
57	7706640-5	Darwin Eleno Bautista Sánchez	El Clásico	Juzgado Octavo de Paz Penal de Guatemala	10/01/13	30/04/13	3-2013 Of. 3	10/01/13	30/04/13	Favorable
58	2704633-8	Conexion, Sociedad Anónima	Conexion Palencia	Juzgado de Paz Penal del Municipio de Palencia, del Departamento de Guatemala	25/06/10	30/04/13	810-2010 Of. 3	25/06/10	30/04/13	Favorable

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con el Ramo Económico Coactivo

No.	NIT	Contribuyente	Juzgado o Tribunal	Fecha sentencia	No. Causa	Fallo y/o sanción emitida	Fecha Notificación	Inicio del proceso	Fin del proceso
1	504070-1	Llantas y Reencauches, S.A.	Tribunal de Segunda Instancia de Cuentas y de Conflictos de Jurisdicción	17/08/12	APELACIÓN No.102-2012 y E.C. 72-2012	Favorable	05/11/12	10/02/12	05/11/12
2	1494532-0	Marta Elcira Mencos García De Vásquez Copropiedad	Juzgado Tercero de Primera Instancia de lo Económico Coactivo de Guatemala	13/11/12	191-2012	Favorable	16/11/12	27/06/12	16/11/12
3	2329521-K	Nidia Maribel Chajon Alvarado De Galindo	Juzgado de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo del Municipio de Mixco, del Departamento de Guatemala	22/11/12	131-2011	Favorable	20/12/12	11/11/11	20/12/12
4	213096-3	Alberto Pascual Pérez García	Juzgado de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social y Económico Coactivo de Quetzaltenango	08/02/13	475-2012	Favorable	14/02/13	02/11/12	14/02/13
5	382584-1	Menéndez y Compañía Limitada	Juzgado de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo del Departamento de Jutiapa	12/02/13	7-2006	Favorable	14/02/13	09/03/06	14/02/13
6	4872610-9	Importadora A & E, S.A.	Juzgado Segundo de Primera Instancia de lo Económico Coactivo de Guatemala	08/02/13	311-2011	Favorable	20/02/13	22/08/11	20/02/13
7	1960897-7	Elfi Judith Girón Escobar de Martínez	Juzgado de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo del Departamento de Jutiapa	11/03/13	13-2008	Favorable	15/03/13	25/09/08	15/03/13
8	2811122-2	Donelly Dárthagnan Bosque Luarca	Juzgado de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo de Suchitepéquez	15/02/13	14-2004	Favorable	19/03/13	26/11/03	19/03/13

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con el Ramo Contencioso Administrativo

No.	NIT	Contribuyente	Acto Administrativo Impugnado	Juzgado o Tribunal	No. proceso o casación	Fecha sentencia contencioso o casación	Inicio del proceso	Fin del proceso	Fecha notificación de sentencia	Fallo emitido
1	33034-5	Pesca, S.A.	Resolución del Directorio No. 1027-2006, del 4 de septiembre de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00482	21/09/12	29/08/08	02/11/12	02/11/12	Favorable
2	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 757-2009, del 2 de octubre de 2009	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00432	03/09/12	04/01/10	02/11/12	02/11/12	Desfavorable
3	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 650-2006, del 7 de julio de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00419	01/10/12	28/03/07	02/11/12	02/11/12	Desfavorable
4	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 420-2006, del 12 de mayo de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00516	08/10/12	14/03/07	02/11/12	02/11/12	Favorable
5	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución de Directorio No. 1121-2006, del 5 de septiembre 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00440	21/09/12	09/07/07	02/11/12	02/11/12	Desfavorable
6	978795-K	Comunicación y Mercadeo, S.A.	Resolución del Directorio No. 864-2003, del 17 de octubre de 2003	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00376	12/09/12	29/03/04	02/11/12	02/11/12	Favorable
7	852793-8	DCS Guatemala, S.A.	Resolución del Directorio No. 28-2003, del 23 de enero de 2003	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00321	30/08/12	05/09/03	02/11/12	02/11/12	Desfavorable
8	97050-6	Perenco Guatemala Limited	Resolución del Directorio No. 1067-2008, del 12 de noviembre de 2008	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00266	01/10/12	27/04/09	02/11/12	02/11/12	Desfavorable
9	234208-1	Santos Rolando Espinoza Vividor	Resolución del Directorio No. 272-2008, del 3 de julio de 2008	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00284 / 01002-2011-00293	03/09/12	19/02/09	02/11/12	02/11/12	Desfavorable
10	520333-3	Compañía Universal de Café, S.A.	Resolución del Directorio No. 620-2009, del 4 de septiembre de 2009	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00405	08/10/12	15/01/10	02/11/12	02/11/12	Desfavorable
11	3211584-9	Ecocerámicas, S.A.	Resolución del Directorio No. 623-2010, del 26 de agosto de 2010	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01144-2010-00186	06/09/11	02/11/10	13/11/12	13/11/12	Favorable
12	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolucion del Directorio No. 424-2006, del 12 de mayo de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00540	08/10/12	25/03/07	15/11/12	15/11/12	Favorable
13	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 670-2010 del 3 de septiembre de 2010	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00667	28/09/12	13/12/10	15/11/12	15/11/12	Desfavorable
14	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolucion del Directorio No. 417-2006, del 12 de mayo de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00473	10/10/12	14/03/07	15/11/12	15/11/12	Favorable
15	582658-6	Fomax, S.A.	Resolución del Directorio No. 704-2005, del 22 de agosto de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00387	13/09/12	27/06/06	15/11/12	15/11/12	Desfavorable
16	83201-4	Waelti-Schoenfeld Exportadores de Café, S.A.	Resolución del Directorio No. 38-2010, del 15 de enero de 2010	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2012-00047	10/10/12	20/04/10	15/11/12	15/11/12	Desfavorable
17	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 1140-2006, del 5 de septiembre de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00753	11/10/12	04/07/07	15/11/12	15/11/12	Favorable
18	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 426-2006, del 12 de mayo de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00564	01/10/12	15/03/07	22/11/12	22/11/12	Favorable
19	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No.393-2006 del 12 de mayo de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00629	21/09/12	08/03/07	22/11/12	22/11/12	Favorable
20	645621-9	Banco Citibank de Guatemala, S.A.	Resolución del Directorio No. 301-2009, del 30 de abril de 2009	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00392	03/09/12	21/08/09	22/11/12	22/11/12	Desfavorable

No.	NIT	Contribuyente	Acto Administrativo Impugnado	Juzgado o Tribunal	No. proceso ó casación	Fecha sentencia contencioso ó casación	Inicio del proceso	Fin del proceso	Fecha notificación de sentencia	Fallo emitido
21	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 218-2006 del 6 de marzo de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00607	01/10/12	30/01/07	03/12/12	03/12/12	Desfavorable
22	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 408-2006, del 12 de mayo de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00500	23/10/12	15/03/07	03/12/12	03/12/12	Favorable
23	1808990-9	Fideicomiso de Administración del Subsidio (Banco de Desarrollo Rural, S.A.)	Resolución del Directorio No. 437-2001, del 18 de junio de 2001	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00638	12/10/12	26/11/01	03/12/12	03/12/12	Desfavorable
24	591281-4	Universal de Transacciones, S.A.	Resolución del Directorio No. 126-2001, del 29 de marzo de 2001	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00378	23/10/12	19/09/01	03/12/12	03/12/12	Desfavorable
25	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 755-2008, del 16 de octubre de 2008	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00375	13/09/12	19/03/09	05/12/12	05/12/12	Desfavorable
26	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 541-2006, del 16 de junio 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00504	09/10/12	27/03/07	05/12/12	05/12/12	Favorable
27	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 692-2006, del 7 julio de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00628	10/10/12	09/04/07	05/12/12	05/12/12	Favorable
28	806821-6	Tecoate, S.A.	Resolución del Directorio No. 645-2008, del 18 de septiembre de 2008	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00455	28/09/12	09/03/09	07/12/12	07/12/12	Favorable
29	32366-7	Agroindustrias Huleras, S.A. (AGRASH, S.A.)	Resolución del Directorio No. 951-2006 del 28 de agosto de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	74-2007	10/07/12	24/08/07	12/12/12	12/12/12	Favorable
30	740998-2	Marca Privada, S.A.	Resolución del Directorio No. 715-2006, del 27 de julio de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	27-2007	06/09/12	14/06/07	12/12/12	12/12/12	Favorable
31	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 1110-2007, del 4 de octubre de 2007	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01013-2008-00130	25/09/12	29/07/08	12/12/12	12/12/12	Desfavorable
32	2375365-K	Sanofi-Aventis de Guatemala, Sociedad Anónima	Resolución del Directorio No. 455-2006, del 22 de mayo de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	449-2006	25/09/12	17/04/07	12/12/12	12/12/12	Parcial
33	153693-1	Industrias de Latex, S.A.	Resolución del Directorio No. 1083-2005 del 25 de noviembre de 2005	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	133-2006	17/10/12	12/07/06	13/12/12	13/12/12	Favorable
34	104796-5	Asociación Cultural y Educacional Guatemalteca	Resolución del Directorio No. 607-2005, del 14 de julio de 2005	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	317-2005	24/10/12	24/02/11	13/12/12	13/12/12	Favorable
35	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 612-2006, del 29 de junio de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00575	23/11/12	30/03/07	17/12/12	17/12/12	Desfavorable
36	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 563-2006, del 27 de junio de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00565	23/11/12	22/03/07	17/12/12	17/12/12	Favorable
37	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 407-2006, del 12 de mayo de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00515	20/11/12	15/03/07	17/12/12	17/12/12	Favorable
38	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 1369-2006, del 19 de octubre de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00437	23/10/12	12/07/07	17/12/12	17/12/12	Favorable
39	750722-4	Las Sierras, S.A.	Resolución del Directorio No. 750-2006, del 31 de julio de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01013-2007-00013	05/09/12	21/07/08	18/12/12	18/12/12	Favorable
40	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 744-2005, del 5 de septiembre de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00503	23/11/12	06/03/06	20/12/12	20/12/12	Favorable
41	97050-6	Perenco Guatemala Limited	Resolución del Directorio No. 283-2002, del 16 de mayo de 2002	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00641	19/09/12	16/01/03	20/12/12	20/12/12	Desfavorable
42	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 640-2006, del 7 de julio de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00751	03/12/12	09/04/07	20/12/12	20/12/12	Favorable
43	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 673-2010, del 3 de septiembre de 2010	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00643	23/11/12	14/01/11	20/12/12	20/12/12	Desfavorable
44	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 668-2010, del 3 de septiembre de 2010	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00627	23/11/12	02/12/10	20/12/12	20/12/12	Desfavorable
45	3863129-6	Tabaquillo, Sociedad Anónima	Resolución del Directorio No. 1243-2005, del 28 de diciembre de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00603	23/11/12	13/11/06	20/12/12	20/12/12	Desfavorable
46	1762874-1	Fideicomiso BID 120 TF-GU	Resolución del Directorio No. 444-2001, del 18 de junio de 2001	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	233-2001	07/12/12	20/11/01	20/12/12	20/12/12	Desfavorable
47	987414-3	Distribuidora de Frutas, S.A.	Resolución del Directorio No. 74-2005, del 7 de febrero de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00481	18/09/12	25/05/05	20/12/12	20/12/12	Desfavorable
48	78861-9	Financiera Industrial y Agropecuaria, S.A.	Resolución del Directorio No. 54-2005, del 31 de enero de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2010-00424 / 01002-2010-00433	12/10/12	29/06/05	20/12/12	20/12/12	Desfavorable
49	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 1130-2006, del 5 de septiembre de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00525	19/11/12	30/10/07	20/12/12	20/12/12	Favorable
50	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 1345-2007 del 6 de diciembre de 2007	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00756	03/12/12	24/07/09	02/01/13	02/01/13	Favorable
51	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 677-2010, del 3 de septiembre de 2010	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00661	03/12/12	02/12/10	02/01/13	02/01/13	Desfavorable
52	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 722-2007, del 10 de julio de 2007	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00539	23/11/12	22/07/10	02/01/13	02/01/13	Favorable
53	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 219-2007, del 26 de febrero de 2007	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00527	23/11/12	23/08/07	02/01/13	02/01/13	Favorable
54	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 841-2006, del 10 de agosto de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00595	23/11/12	10/04/07	02/01/13	02/01/13	Favorable
55	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 304-2007, del 2 de abril de 2007	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00605	23/11/12	23/08/07	02/01/13	02/01/13	Favorable
56	602911-6	Agroexportadora Nobleza, S.A.	Resolución del Directorio No. 184-2005, del 14 de marzo de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2010-00108	23/10/12	30/03/06	02/01/13	02/01/13	Favorable
57	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 726-2006, del 27 de julio de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2012-00081	03/12/12	10/04/07	02/01/13	02/01/13	Favorable
58	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 564-2006, del 27 de junio de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00477	20/11/12	22/03/07	02/01/13	02/01/13	Favorable
59	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 639-2006, del 7 de julio de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00563	21/11/12	12/04/07	02/01/13	02/01/13	Favorable
60	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 1371-2006, del 19 de octubre de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00518	22/11/12	10/07/07	02/01/13	02/01/13	Favorable
61	154323-7	Atlántida, S.A.	Resolución del Directorio No. 153-2005, del 21 de febrero de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00413	23/10/12	09/08/05	02/01/13	02/01/13	Favorable
62	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 649-2006, del 7 de julio de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	544-2006	16/12/12	30/03/07	09/01/13	09/01/13	Desfavorable
63	455375-6	Edificios y Enseres Escolares, S.A.	Resolución del Directorio No. 354-2006, del 18 de abril de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	405-2006	26/09/12	27/06/07	09/01/13	09/01/13	Favorable
64	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 193-2007, del 5 de febrero de 2007	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	571-2007	11/12/12	20/09/07	09/01/13	09/01/13	Desfavorable
65	3042938-2	Kipal, S.A.	Resolución del Directorio No. 466-2005, del 23 de mayo de 2005	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	298-2005	06/12/12	21/10/05	09/01/13	09/01/13	Favorable
66	1277188-0	Comidas Italianas, Sociedad Anónima (en liquidación)	Resolución del Directorio No. 884-2007, del 6 de septiembre de 2007	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01013-2008-00050	01/10/12	20/05/08	09/01/13	09/01/13	Desfavorable
67	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 357-2006, del 18 de agosto de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00606	23/11/12	23/02/07	10/01/13	10/01/13	Desfavorable
68	71323-6	Frigoríficos de Guatemala, Sociedad Anónima	Resolución del Directorio No. 830-2006, del 10 de agosto de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	24-2007	26/09/12	14/06/07	10/01/13	10/01/13	Desfavorable
69	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 198-2010, del 4 de marzo de 2010	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00665	05/12/12	10/06/10	10/01/13	10/01/13	Desfavorable
70	275691-9	Compañía Centroamericana de Papeles y Cartones, S.A.	Resolución del Directorio No. 140-2010, del 5 de febrero de 2010	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01144-2010-00090	18/10/10	16/06/10	11/01/13	11/01/13	Desfavorable
71	2665443-1	Servicios Profesionales Tecpanasol, S.A.	Resolución del Directorio No. 532-2009, del 20 de agosto de 2009	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01144-2010-00065	18/08/10	08/03/10	11/01/13	11/01/13	Favorable
72	275691-9	Compañía Centroamericana de Papeles y Cartones, S.A.	Resolución del Directorio No. 516-2010, del 6 de julio de 2010	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01144-2010-00183	01/06/11	02/01/10	11/01/13	11/01/13	Parcial
73	77536-3	Industrias Tropicales, Sociedad Anónima	Resolución del Directorio No. 699-2009, del 22 de septiembre de 2009	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01144-2009-00206	09/06/10	06/01/10	11/01/13	11/01/13	Favorable
74	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 669-2010, del 3 de septiembre de 2010	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00660	22/11/12	14/01/11	15/01/13	15/01/13	Desfavorable
75	32544-9	Bayer, S.A.	Resolución del Directorio No. 492-2006, del 9 de junio de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00393	23/10/12	17/04/07	15/01/13	15/01/13	Desfavorable
76	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 1280-2006, del 2 de octubre de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00505	07/12/12	04/09/07	15/01/13	15/01/13	Desfavorable
77	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 406-2006, del 12 de mayo de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00397	07/12/12	13/03/07	15/01/13	15/01/13	Favorable

No.	NIT	Contribuyente	Acto Administrativo Impugnado	Juzgado o Tribunal	No. proceso ó casación	Fecha sentencia contencioso ó casación	Inicio del proceso	Fin del proceso	Fecha notificación de sentencia	Fallo emitido
78	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 869-2007, del 30 de agosto de 2007	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2012-00082	22/11/12	21/02/09	15/01/13	15/01/13	Favorable
79	415481-9	Manufacturas Best, S.A.	Resolución del Directorio No. 1722-2006, del 15 de diciembre de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01013-2007-00500	03/12/12	10/01/08	16/01/13	16/01/13	Parcial
80	1251502-7	Inversiones Muñoz y Muñoz, Sociedad Anónima	Resolución del Directorio No. 11-2006, del 9 de enero de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	120-2006	03/01/13	01/02/07	16/01/13	16/01/13	Favorable
81	526893-1	Compañía Marina del Pacífico, S. A.	Resolución del Directorio No. 1768-2006, del 15 de diciembre de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	256-2007	27/09/12	13/07/07	16/01/13	16/01/13	Parcial
82	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 765-2009, del 2 de octubre de 2009	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00580	22/11/12	07/01/10	17/01/13	17/01/13	Desfavorable
83	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución de Directorio No. 425-2006, del 12 de mayo 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00754	22/11/12	15/03/07	17/01/13	17/01/13	Favorable
84	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 897-2006 del 17 de agosto de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00594	22/11/12	23/05/07	17/01/13	17/01/13	Favorable
85	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 760-2010, del 7 de octubre de 2010	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00654	21/11/12	01/02/11	17/01/13	17/01/13	Desfavorable
86	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 411-2006, del 12 de mayo de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00526	19/11/12	13/03/07	22/01/13	22/01/13	Favorable
87	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 336-2006, del 18 de abril de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00520	20/11/12	01/03/07	22/01/13	22/01/13	Desfavorable
88	235446-2	Instituto Guatemalteco Americano - IGA -	Resolución del Directorio No. 401-2002, del 5 de julio de 2002	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2010-00454	12/10/12	25/02/03	28/01/13	28/01/13	Desfavorable
89	2447179-8	Virginia del Tránsito Pinto Aguirre de Herrera	Resolución del Directorio No. 360-2006 del 2 de mayo de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	393-2006	18/01/13	01/08/07	30/01/13	30/01/13	Parcial
90	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 200-2009 del 19 de febrero de 2009	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01013-2009-00103	08/01/13	12/06/09	30/01/13	30/01/13	Desfavorable
91	100593-6	Mirna Yolanda Martínez Ordóñez de Meza	Resolución del Directorio No. 754-2005, del 8 de septiembre de 2005	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	45-2006	09/01/13	21/04/06	30/01/13	30/01/13	Favorable
92	591188-5	Mi Tienda Buena, S.A.	Resolución del Directorio No. 278-2005, del 4 de abril de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00532	10/10/12	27/09/05	30/01/13	30/01/13	Favorable
93	571945-3	Eurocosmética, Sociedad Anónima	Resolución del Directorio No. 443-2006, del 12 de mayo de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	453-2006	10/01/13	21/07/08	30/01/13	30/01/13	Desfavorable
94	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 844-2006, del 10 de agosto de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	017-2007	08/01/13	12/04/07	30/01/13	30/01/13	Favorable
95	1639963-3	Mario René Rodríguez Lara Copropiedad	Resolución del Directorio No. 178-2005, del 3 de marzo de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00747	18/01/13	14/12/05	30/01/13	30/01/13	Desfavorable
96	829819-K	Servicios Transnacionales de Transporte y Agroindustrias, S.A.	Resolución del Directorio No. 369-2008, del 30 de julio de 2008	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01013-2008-00251	21/01/13	04/05/09	30/01/13	30/01/13	Favorable
97	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 1009-2006, del 4 de septiembre de 2006	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	SCA-2007-156	25/01/13	25/04/07	31/01/13	31/01/13	Desfavorable
98	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 1418-2006, del 26 de octubre de 2006	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	SCA-2007-378	25/01/13	11/09/07	31/01/13	31/01/13	Desfavorable
99	83201-4	Waelti-Schoenfeld Exportadores de Café, S.A.	Resolución del Directorio No. 276-2010, del 15 de abril de 2010	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00669	16/01/13	05/07/10	05/02/13	05/02/13	Desfavorable
100	97050-6	Perenco Guatemala Limited	Resolución del Directorio No. 811-2009, del 2 de octubre de 2009	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00463	23/11/12	28/01/10	05/02/13	05/02/13	Desfavorable
101	2748382-7	Grupo Cucina Dell'Arte, S.A.	Resolución del Directorio No. 82-2010, del 30 de agosto de 2010	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01144-2010-00213	14/07/11	13/12/10	06/02/13	06/02/13	Favorable
102	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 898-2006, del 17 de agosto de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2012-00215	17/01/13	23/05/07	06/02/13	06/02/13	Favorable
103	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 1123-2006, del 5 de septiembre de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	140-2007	24/01/13	09/07/07	07/02/13	07/02/13	Desfavorable
104	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 844-2005, del 11 de octubre de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00749	15/01/13	27/07/06	12/02/13	12/02/13	Favorable
105	3484420-1	Farmacia Mayorga, S.A.	Resolución del Directorio No. 777-2011 del 11 de octubre de 2011	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01013-2012-00003	28/01/13	18/01/12	13/02/13	13/02/13	Favorable
106	740035-7	Tampa Centro Americana de Electricidad Limitada	Resolución del Directorio No. 89-2003, del 20 de febrero de 2003	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00431	21/01/13	05/11/03	14/02/13	14/02/13	Desfavorable
107	1762852-0	Fideicomiso Desarrollo Integral de las Comunidades Rurales	Resolución del Directorio No. 419-2001, del 18 de junio de 2001	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	232-2001	08/02/13	26/11/01	19/02/13	19/02/13	Desfavorable
108	496292-3	Distribuidora La Ceiba, S.A.	Resolución del Directorio No. 1039-2005, del 10 de noviembre de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00441	17/01/13	04/07/06	20/02/13	20/02/13	Favorable
109	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 767-2005, del 8 de septiembre de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00502	19/11/12	06/03/06	20/02/13	20/02/13	Favorable
110	582658-6	Fomax, S.A.	Resolución del Directorio No. 964-2005, del 4 de noviembre de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00489	18/01/13	07/11/06	20/02/13	20/02/13	Desfavorable
111	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 1000-2007 del 27 de septiembre de 2007	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01013-2008-00133	07/02/13	03/09/08	21/02/13	21/02/13	Desfavorable
112	516231-9	Raúl Alfredo Valdez Santizo	Resolución del Directorio No. 653-2011, del 25 de agosto de 2011	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01144-2011-00129	09/07/12	15/12/11	22/02/13	22/02/13	Favorable
113	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 1196-2006, del 11 de septiembre de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2012-00317	04/02/13	09/07/07	25/02/13	25/02/13	Favorable
114	77536-3	Industrias Tropicales, Sociedad Anónima	Resolución del Directorio No. 1031-2005, del 10 de noviembre de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00743	23/01/13	04/07/06	26/02/13	26/02/13	Desfavorable
115	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 1014-2006 del 4 de septiembre de 2006	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	SCA-2007-393	15/02/13	11/09/07	28/02/13	28/02/13	Desfavorable
116	496267-2	Distribuidora Chapinlandia, Sociedad Anónima	Resolución del Directorio No. 583-2006, del 29 de junio de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	531-2006	18/02/13	27/03/07	28/02/13	28/02/13	Favorable
117	2500733-5	British American Tobacco Central America, S.A. Suc. Guate.	Resolución del Directorio No. 663-2008, del 18 de septiembre de 2008	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01013-2009-00006	19/02/13	09/03/09	06/03/13	06/03/13	Desfavorable
118	677143-2	Westrade Guatemala. S.A.	Resolución del Directorio No. 580-2006 del 29 de junio de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	574-2006	26/02/13	09/07/07	14/03/13	14/03/13	Favorable
119	2537192-4	Abastecedora General del Petén, S.A.	Resolución del Directorio No. 378-2006, del 2 de mayo de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	303-2006	11/03/13	07/09/06	14/03/13	14/03/13	Desfavorable
120	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 842-2006, del 10 de agosto de 2010	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2012-00168	14/02/13	10/04/07	15/03/13	15/03/13	Favorable
121	33034-5	Pesca, Sociedad Anónima	Resolución del Directorio No. 22-2007, del 18 de enero de 2007	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00635	23/01/13	01/08/07	15/03/13	15/03/13	Favorable
122	2431393-9	Rastro Movil, S.A.	Resolución del Directorio No. 969-2005 del 4 de noviembre de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00752	14/02/13	27/07/06	19/03/13	19/03/13	Favorable
123	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 1363-2006, del 19 de octubre de 2006	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2012-00316	04/02/13	10/07/07	19/03/13	19/03/13	Favorable
124	1277378-6	Sae A International, S.A.	Resolución del Directorio No. 143-2009, del 10 de febrero de 2009	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00708	21/02/13	25/05/09	19/03/13	19/03/13	Desfavorable
125	484759-8	Corporación de Servicios de Costura, S.A.	Resolución del Directorio No. 166-2001, del 3 de abril de 2001	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	208-2001	22/02/13	29/01/02	20/03/13	20/03/13	Favorable
126	2886836-6	Marvin Roberto Arriaza Bolaños	Resolución del Directorio No. 180-2010, del 19 de febrero de 2010	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	01144-2010-00115	03/12/10	21/06/10	21/03/13	21/03/13	Favorable
127	712178-4	Almacenes y Silos, Sociedad Anónima	Resolución del Directorio No. 69-2005, del 7 de febrero de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2011-00610	26/02/13	25/05/05	21/03/13	21/03/13	Favorable
128	683755-7	Tubac, S.A.	Resolución del Directorio No. 1309-2006, del 12 de octubre de 2006	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	188-2007	06/03/13	11/07/07	22/03/13	22/03/13	Parcial
129	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 278-2007, del 8 de marzo de 2007	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	SCA-2007-674	08/03/13	21/01/08	03/04/13	03/04/13	Desfavorable
130	30227-9	Flavio Cesar Guzmán Argueta	Resolución del Directorio No. 179-2005, del 3 de marzo de 2005	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	01002-2012-00378	18/02/13	09/08/05	03/04/13	03/04/13	Desfavorable
131	2329684-4	Transformación Técnica de Alimentos, S.A.	Resolución del Directorio No. 306-2007 del 2 de abril de 2007	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	559-2007	20/03/13	23/08/07	04/04/13	04/04/13	Favorable
132	3863129-6	Tabaquillo, S.A.	Resolución del Directorio No. 279-2007, del 8 de marzo de 2007	Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	SCA-2007-671	22/03/13	31/03/08	04/04/13	04/04/13	Desfavorable
133	125574-6	Edgar Gerardo Barreno Anleu	Resolución del Directorio No. 235-2008, del 6 de junio de 2008	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	231-2008	18/03/13	17/11/08	04/04/13	04/04/13	Favorable
134	1792141-4	María de Jesús Pínelo López	Resolución del Directorio No. 1000-2005, del 10 de noviembre de 2005	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	114-2006	21/03/13	07/08/06	04/04/13	04/04/13	Favorable

Decreto Número 20-2006 “Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria ”

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Delitos Tributarios

No.	NIT	Contribuyente	Falta o delito cometido	Juzgado o Tribunal	Fecha denuncia	Fecha sentencia	Fecha notificación	No. Causa	Fin del proceso	Fallo emitido
1	875361-K 3720118-2	Emilio Nicolas Ribai Chavajay Matzar, Juan Gilberto González Matzar	Casos Especiales de Defraudación Tributaria	Juzgado de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente Sololá	14/07/12	24/01/13	06/02/13	C-397-2012	06/02/13	Favorable

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Delitos Administrativos

No.	NIT	Contribuyente	Falta o delito cometido	Juzgado o Tribunal	Fecha denuncia	Fecha sentencia	Fecha notificación	No. Causa	Fin del proceso	Fallo emitido
1	605552-4	Ángel Guix Coguox	Resistencia a La Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria	Juzgado de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Jutiapa	29/02/12	12/11/12	20/11/12	22003-2012-00279	20/11/12	Favorable
2	978128-5	Nicolás Fernando Ruano Gil	Resistencia a La Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria	Juzgado de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Santa Rosa	17/05/10	21/01/13	21/01/13	1185-2010	21/01/13	Favorable
3	459575-0	José Arnoldo Paz Luna	Resistencia a La Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria	Juzgado de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Municipio de San Benito, del Departamento de Petén	07/06/11	26/02/13	26/02/13	524-2011	26/02/13	Favorable
4	730641-5 1714370-5	Transportes Internacionales, S.A. (Representante Legal Danica Luz Serovic Arellano de Campbell)	Resistencia a La Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria	Juzgado Octavo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Guatemala	28/07/05	05/03/13	05/03/13	01074-2005-02018	05/03/13	Favorable
5	1529598-2	Wilson Orlando Pérez Cajas	Resistencia a la Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria	Juzgado Tercero de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Guatemala	08/11/12	08/03/13	11/03/13	01081-2012-00448	11/03/13	Favorable
6	1651422-K	Edwin Rosendo Alvarado Arizandieta	Uso de Documentos Falsificados	Juzgado Segundo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Guatemala	20/06/12	07/03/13	07/03/13	01078-2012-00277	07/03/13	Favorable
7	787407-3	Helmer Humberto Avalos Mancia	Resistencia a la Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria	Tribunal Cuarto de Sentencia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Guatemala	08/08/11	08/03/13	19/03/13	01071-2011-00605	19/03/13	Favorable
8	543384-3 84338-5	Unidad de Seguridad y Servicios Integrales, S.A. (Representante Legal Carlos Rodolfo Muñoz Piloña)	Resistencia a la Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria	Juzgado Tercero de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Guatemala	29/01/10	15/03/13	15/03/13	01081-2008-00350	15/03/13	Favorable
9	2559272-6 252199-7	Avicola Barak-el, S.A. (Representante Legal Jorge Mario Ordoñez Lacayo)	Resistencia a la Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria	Juzgado Noveno de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Guatemala	17/09/04	14/03/13	10/04/13	01073-2004-10763	10/04/13	Favorable

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Delitos Aduaneros

No.	NIT	Contribuyente	Falta o delito cometido	Juzgado o Tribunal	Fecha denuncia	Fecha sentencia	Fecha notificación	No. Causa	Fin del proceso	Fallo emitido
1	3270236-1	Elias Alfonso Urbina Álvarez	Defraudación en el Orden Fiscal en el ramo de Tabacos	Juzgado Segundo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente de Chiquimula	12/05/11	09/11/11	09/11/12	20010-2011-00345	Sentencia en Procedimiento Abreviado	Favorable
2	S/N	Julio Antonio Jacobo Mutzut	Contrabando Contra El Orden Fisal en el ramo de Tabacos	Sala Tercera de la Corte de Apelaciones del Ramo Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala	19/11/08	05/03/13	05/03/13	1069-2010-01348/647-2011	Sentencia	Favorable
3	2537307-2	Miguel Ángel Solís Aviles	Casos Especiales de Contrabando Aduanero	Juzgado Noveno de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala	04/07/12	04/04/13	04/04/13	01073-2012-00007	Sentencia	Favorable
4	1669180-6	Francisco Adrian López Ramos	Defraudación Aduanera y Casos Especiales de Defraudación Aduanera	Juzgado Unipersonal del Tribunal de Sentencia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Izabal.	30/11/06	12/04/13	12/04/13	205-2012	Sentencia	Desfavorable

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Departamento de Verificaciones

No.	NIT	Contribuyente	Falta o delito cometido	Juzgado o Tribunal	Fecha denuncia	Fecha casación	Fecha notificación	No. Causa	Fin del proceso	Fallo y/o sanción emitida
1	3783272-2	Jorge Alejandro Fischer Torres Representante Legal de la Entidad Servicios Múltiples, Sociedad Anónima	Casos Especiales de Defraudación Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Penal	07/04/09	26/11/12	07/01/13	Causa penal 01078-2009-00621 No. de Casación 01004-2012-01539	26/11/12	Favorable

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	Contribuyente	NIT	Interponente	Autoridad impugnada	Interponente	No. expediente CC o proceso	Tribunal	Materia	Tipo de proceso	Fecha sentencia	Fallo	Fecha inicio	Fecha notificación
1	Carlos Haroldo Bonilla Merlos	670605-3	Superintendencia de Administración Tributaria	Sala Regional Mixta de la Corte de Apelaciones de Retalhuleu	Resolución de trece de octubre de dos mil once, dictada por la Sala Regional Mixta de la Corte de Apelaciones de Retalhuleu, que no acogió el recurso de apelación interpuesto por la ahora amparista y, como consecuencia, dejó firme la resolución que decretó la falta de mérito a favor de Carlos Haroldo Bonilla Merlos.	1928-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	16/10/12	Favorable	11/11/11	02/11/12
2	William Garth Campbell Serovic y Pablo Andrés Rivano Morales	717113-7 y 727123-9	Superintendencia de Administración Tributaria	Sala Regional Mixta de la Corte de Apelaciones del Departamento de Jalapa	Auto de veintiuno de diciembre de dos mil diez, por el que la autoridad impugnada revocó la resolución que en primer grado ordenó la aprehensión de los procesados William Garth Campbell Serovic o William Garth Campbell Cerovic y Pablo Andrés Rivano Morales sindicados del delito de Defraudación aduanera.	2156-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	16/10/12	Favorable	31/01/12	07/11/12
3	Proveedora Institucional, Sociedad Anónima	482618-3	Proveedora Institucional, Sociedad Anónima	Superintendencia de Administración Tributaria	La negativa constante por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria (autoridad reprochada) de elaborar nueva liquidación de la póliza de importación Régimen C -Cien - (C-100) nueve mil novecientos catorce - noventa y tres (9,914-93), en cumplimiento de lo ordenado por el Directorio de la referida Superintendencia en resolución ochocientos cuarenta y nueve - dos mil nueve (849-2009) de quince de octubre de dos mil nueve.	801-2012	Corte de Constitucionalidad	Administrativo	Amparo	17/10/12	Favorable	19/10/11	07/11/12
4	Perenco Guatemala Limited	97050-6	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Sentencia de veintiséis de agosto de dos mil diez, dictada por la Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil, en la que desestimó el recurso de casación por motivo de fondo promovido por la entidad postulante, contra la sentencia de siete de septiembre de dos mil nueve, por la que la Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo declaró con lugar demanda instaurada por Perenco Guatemala Limited.	3863-2010	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	24/10/12	Favorable	11/10/12	14/11/12
5	Olmea, Sociedad Anónima	21455-8	Olmea, Sociedad Anónima		Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto de los artículos 39, inciso j, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 7, 9, 10 literal a, y 15 de la Ley del Impuesto a las Empresas Mercantiles y Agropecuarias.	2868-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Inconstitucionalidad de ley en caso concreto	24/10/12	Favorable	01/05/12	14/11/12
6	Exportadora, Importadora y Procesadora Buena Número Dos, Sociedad Anónima	2676584-5	Exportadora, Importadora y Procesadora Buena Número Dos, Sociedad Anónima	Superintendencia de Administración Tributaria	La omisión de conferir audiencia dentro de un procedimiento administrativo promovido en su contra, derivado de una auditoría fiscal.	4468-2011	Corte de Constitucionalidad	Administrativo	Amparo	23/10/12	Desfavorable	11/11/10	14/11/12
7	Sandra Maribel Rodríguez Solval	3588874-1	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Escuintla	Resolución de nueve de diciembre de dos mil once por la que la autoridad cuestionada, en audiencia, revocó las medidas de arraigo y embargo dictadas dentro del proceso incoado contra Nelson Villegas Ramírez, por la supuesta comisión de los delitos de falsedad material, falsedad ideológica, uso de documentos falsificados, abuso de autoridad, incumplimiento de deberes, defraudación aduanera y caso especial de defraudación aduanera.	2440-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	24/10/12	Desfavorable	27/09/12	14/11/12
8	Manuel de Jesús Pedroza Aroche	1982530-7	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Izabal	Auto de siete de marzo de dos mil once, por el que la autoridad impugnada declaró sin lugar el recurso de reposición planteado por la postulante contra la resolución de veinticinco de febrero de dos mil once, que ordenó la devolución de mercadería al procesado Manuel de Jesús Pedroza Aroche, en el proceso penal tramitado en su contra por el delito de Caso especial de defraudación aduanera.	Acumulados 4101-2011 y 4111-2011	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	24/10/12	Desfavorable	11/03/12	14/11/12

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	Contribuyente	NIT	Interponente	Autoridad impugnada	Interponente	No. expediente CC o proceso	Tribunal	Materia	Tipo de proceso	Fecha sentencia	Fallo	Fecha inicio	Fecha notificación
9	Luis Felipe González Reyes propietario del establecimiento comercial "Pollo Frito Don Guicho"	567243-0	Luis Felipe González Reyes propietario del establecimiento comercial "Pollo Frito Don Guicho"	Juez de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Chimaltenango	Resolución dictada por la autoridad impugnada, el dieciséis de diciembre de dos mil once, dentro del expediente un mil quinientos cuarenta y siete - dos mil once (1547-2011), por la cual se revocó la decisión emitida el veintiocho de noviembre de dos mil once, por la Juez de Paz del Municipio de San Juan Comalapa, del Departamento de Chimaltenango, y se ordenó el cierre temporal de la empresa mercantil denominada "Pollo Frito Don Guicho", propiedad de Luis Felipe González Reyes.	1832-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Amparo	17/10/12	Desfavorable	8/02/12	15/11/12
10	Provedora Institucional, Sociedad Anónima	482618-3	Provedora Institucional, Sociedad Anónima	Superintendencia de Administración Tributaria	Negativa de la autoridad impugnada a elaborar nueva liquidación de la póliza de importación régimen C guión cien (C-100) dieciséis mil ciento sesenta / noventa y cuatro (16160/94), de conformidad con lo ordenado por el Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria en resolución ochocientos cuarenta y siete guión dos mil nueve (847-2009), de quince de octubre de dos mil nueve y, a la vez, en los términos exactos de la sentencia dictada por la Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo el veinticuatro de septiembre de dos mil cuatro, en el proceso de esa naturaleza identificado como expediente doscientos setenta y cinco guión mil novecientos noventa y nueve (275-1999).	2367-2012	Corte de Constitucionalidad	Administrativo	Amparo	31/10/12	Favorable	19/10/12	16/11/12
11	Servicios Internacionales de Bodegas, Sociedad Anónima	402333-1	Servicios Internacionales de Bodegas, Sociedad Anónima	Superintendencia de Administración Tributaria	Omisión de resolver y notificar la solicitud de devolución de crédito fiscal, que la amparista presentó ante la autoridad impugnada el veintinueve de septiembre de dos mil nueve.	1356-2012	Corte de Constitucionalidad	Administrativo	Amparo	24/10/12	Desfavorable	26/09/11	19/11/12
12	Edwin Antonio Chávez Ovando	553918-8	Superintendencia de Administración Tributaria	Sala Segunda de la Corte de Apelaciones del Ramo Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala	Auto de once de noviembre de dos mil once, dictado por la Sala Segunda de la Corte de Apelaciones del ramo Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente -autoridad impugnada-, declaró sin lugar el recurso de apelación planteado por la ahora postulante contra la resolución emitida por el Juez Noveno de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala, que decretó la falta de mérito a favor del sindicado Edwin Antonio Chávez Ovando.	3025-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	06/11/12	Desfavorable	21/03/12	20/11/12
13	Bero de Guatemala, Sociedad Anónima	3403265-7	Bero de Guatemala, Sociedad Anónima	Superintendencia de Administración Tributaria	Omisión de resolver y notificar en el plazo legal correspondiente una solicitud de devolución de crédito fiscal referente al Impuesto al Valor Agregado que la postulante presentó el dieciocho de septiembre de dos mil ocho.	2489-2012	Corte de Constitucionalidad	Administrativo	Amparo	14/11/12	Desfavorable	22/09/12	23/11/12
14	Sindicato de Trabajadores de la Superintendencia de Administración Tributaria -SITRASAT-	Superintendencia de Administración Tributaria	Sala Tercera de la Corte de Apelaciones de Trabajo y Previsión Social	Resolución de siete de marzo de dos mil once, por la que la Sala Tercera de la Corte de Apelaciones de Trabajo y Previsión Social, confirmó la proferida el cinco de agosto de dos mil diez, por el Juzgado Sexto de Trabajo y Previsión Social del Departamento de Guatemala, que declaró con lugar la reinstalación instada por Alice Betsy Odilij Ortega Nájera de Polanco, Claudia del Rosario Iriarte Álvarez de Mendizabal, Clara Luz Granados de Castillo, Mónica Fabiola Ochoa Acevedo y Brenda Nineth López Villagrán, ordenando su inmediata reinstalación, bajo las mismas condiciones de trabajo y que se les cancelarán los salarios dejados de percibir desde la fecha de su despido hasta su efectiva reincorporación y le impuso la multa respectiva.	4748-2011	Corte de Constitucionalidad	Laboral	Amparo	13/11/12	Desfavorable	20/07/12	27/11/12
15	Perenco Guatemala Limited	97050-6	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Sentencia de dieciocho de noviembre de dos mil once, dictada por la Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil, que declaró procedente el recurso de casación por motivo de fondo promovido por la Superintendencia de Administración Tributaria y, al resolver, declaró con lugar una demanda contencioso administrativa promovida contra la amparista.	1123-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	07/11/12	Desfavorable	20/03/12	28/11/12

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	Contribuyente	NIT	Interponente	Autoridad impugnada	Interponente	No. expediente CC o proceso	Tribunal	Materia	Tipo de proceso	Fecha sentencia	Fallo	Fecha inicio	Fecha notificación
16	Eugenio Escobar Hernández	2486700-4	Eugenio Escobar Hernández	Juez Noveno de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala	Resolución de ocho de junio de dos mil once, dictada por el Juez Noveno de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala, dictada dentro de un proceso de cierre temporal de establecimiento comercial por infracción tributaria seguido en su contra, que declaró sin lugar un recurso de reposición interpuesto contra el fallo por el cual dispuso no entrar a conocer una apelación presentada, con fundamento en la supuesta identificación incorrecta del tribunal a quo.	2369-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Amparo	07/11/12	Desfavorable	14/09/12	28/11/12
17	Empresa Avícola Julia, Sociedad Anónima	118771-6	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Sentencia de veintisiete de febrero de dos mil doce, dictada por la autoridad impugnada, por medio de la cual fueron desestimados los recursos de casación acumulados cero un mil dos - dos mil once - cero cero ciento noventa (01002-2011-00190) y cero un mil dos - dos mil once - cero cero ciento noventa y seis (01002-2011-00196) que, por motivo de fondo, plantearan la entidad Empresa Avícola Julia, Sociedad Anónima, y la Superintendencia de Administración Tributaria, contra la decisión de la Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, de declarar parcialmente con lugar la demanda promovida por la referida entidad comercial contra la resolución del Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria un mil cincuenta y siete - dos mil cuatro (1057-2004) de catorce de diciembre de dos mil cuatro, que, a su vez, declaró sin lugar el recurso de revocatoria interpuesto contra los ajustes formulados a los Impuestos Sobre la Renta y al Valor Agregado, correspondiente al período impositivo del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil uno.	1649-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	14/11/12	Desfavorable	27/03/12	28/11/12
18	Servicios Internacionales de Bodegas, Sociedad Anónima	402333-1	Servicios Internacionales de Bodegas, Sociedad Anónima	Superintendente de Administración Tributaria	Omisión del Superintendente de Administración Tributaria, de resolver y notificar lo decidido respecto de la solicitud presentada el cinco de marzo de dos mil diez en cuanto a la devolución del crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado, generado en los meses de julio a diciembre de dos mil nueve, por un valor de un millón ciento treinta y cuatro mil ochocientos siete quetzales (Q1,134,807.00).	1264-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	21/11/12	Desfavorable	26/09/11	30/11/12
19	Gas Nacional, Sociedad Anónima	503270-9	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez Undécimo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala	Resolución de dieciocho de agosto de dos mil once, por la que la autoridad cuestionada decretó la desestimación y archivo de la denuncia que la Superintendencia de Administración Tributaria presentó contra Gas Nacional, Sociedad Anónima, por el delito de Defraudación Aduanera.	506-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	21/11/12	Favorable	02/09/11	30/11/12
20	Transportes Pesados del Sur, Sociedad Anónima	1251564-7	Transportes Pesados del Sur, Sociedad Anónima		Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto de los artículos 3, 7 y 9 de la Ley del Impuesto a las Empresas Mercantiles y Agropecuarias (Decreto 99-98 del Congreso de la República Guatemala).	2810-2012	Corte de Constitucionalidad	Económico Coactivo	Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto	21/11/12	Favorable	09/05/12	30/11/12
21	César Idalberto Cordón Aldana	219303-5	César Idalberto Cordón Aldana		Inconstitucionalidad de ley en caso concreto del numeral 3° del segundo párrafo del artículo 330 del Código Procesal Penal.	1953-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Inconstitucionalidad de ley en caso concreto	14/11/12	Favorable	24/04/12	03/12/12
23	Video Marketing de Guatemala, Sociedad Anónima	3172980-0	Video Marketing de Guatemala, Sociedad Anónima		Inconstitucionalidad de ley en caso concreto contra los artículos 38 literales t) y w), y 45 literal b) de la Ley del Impuesto sobre la Renta.	2197-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Inconstitucionalidad de ley en caso concreto	29/11/12	Favorable	05/01/09	06/12/12
24	Juan Francisco Pineda Martínez	1421648-5	Juan Francisco Pineda Martínez	Presidente de la República de Guatemala	Acuerdo Gubernativo setenta y siete, de veintisiete de marzo de dos mil doce, emitido por el Presidente de la República de Guatemala, por medio del cual se nombra a Miguel Arturo Gutiérrez Echeverría como Superintendente de Administración Tributaria.	1782-2012	Corte de Constitucionalidad	Administrativo	Amparo	27/11/12	Favorable	23/05/12	06/12/12

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	Contribuyente	NIT	Interponente	Autoridad impugnada	Interponente	No. expediente CC o proceso	Tribunal	Materia	Tipo de proceso	Fecha sentencia	Fallo	Fecha inicio	Fecha notificación
25	Empresa Guatemalteca Importadora y Exportadora de Gas, Sociedad Anónima	443092-1	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	I) Sentencia de once de octubre de dos mil once, dictada por la autoridad impugnada, por medio de la cual se desestimó el recurso extraordinario de casación planteado por la ahora amparista contra el fallo emitido el treinta y uno de marzo de dos mil nueve, por la Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, dentro de los procesos Contenciosos Administrativos acumulados promovidos en su contra por Empresa Guatemalteca Importadora y Exportadora de Gas, Sociedad Anónima; y II) Resolución de seis de febrero de dos mil doce, dictada por la misma autoridad cuestionada, mediante la cual se declaró sin lugar la solicitud de aclaración que interpuso contra el primer acto señalado como agravante.	1198-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	29/11/12	Desfavorable	01/03/12	10/12/12
26	Rayovac Guatemala, Sociedad Anónima	33196-1	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez Tercero de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala	Resolución de veintisiete de abril de dos mil once, por la que la autoridad impugnada declaró sin lugar el recurso de apelación que interpuso la postulante contra el auto proferido por el Juez Octavo de Paz Penal del Municipio y del Departamento de Guatemala que decretó la prescripción de la responsabilidad penal de Rayovac Guatemala, Sociedad Anónima, en el juicio que se sigue en su contra por una Falta de contrabando aduanero.	4097-2011 4147-2011 Acumulados	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	28/11/12	Desfavorable	31/05/11	10/12/12
27	Industrias Monte Plata, Sociedad Anónima	6060703-3	Industrias Monte Plata, Sociedad Anónima		Inconstitucionalidad de ley en caso concreto contra el cuarto párrafo del artículo 86 del Código Tributario.	2608-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Inconstitucionalidad de ley en caso concreto	29/11/12	Favorable	25/04/12	11/12/12
28	Tiquibanano, Sociedad Anónima	833166-9	Tiquibanano, Sociedad Anónima		Inconstitucionalidad de ley en caso concreto contra los artículos 39, inciso j) de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 7º., 9º., 10 literal a), y 15 de la Ley del Impuesto a las Empresas Mercantiles y Agropecuarias.	3091-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Inconstitucionalidad de ley en caso concreto	23/11/12	Favorable	25/07/09	11/12/12
29	Cafcom, Sociedad Anónima	480006-0	Cafcom, Sociedad Anónima	Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	Resolución de veintinueve de marzo de dos mil once, dictada por la Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, dentro del Proceso cero un mil trece guión dos mil nueve guión cero cero ciento treinta y cuatro que resolvió "por improcedente no ha lugar" la revocatoria instada por la postulante contra la resolución de siete de diciembre de dos mil siete que denegó la incorporación al expediente de una fotocopia simple de la sentencia emitida por la Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo.	688-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	29/11/12	Favorable	25/07/11	12/12/12
30	Carlos Enrique Lucas Mayen "Comercial La Esperanza"	834179-6	Carlos Enrique Lucas Mayen "Comercial La Esperanza"	Juez Segundo de Paz Penal de Faltas del Municipio y Departamento de Quetzaltenango	Resolución dictada por el Juez Segundo de Paz Penal de Falta del Municipio de Quetzaltenango del Departamento de Quetzaltenango el veinte de mayo de dos mil once, por medio de la cual señaló nuevo período de tiempo para ejecutar la sanción tributaria contenida en la sentencia que dictó el cuatro de abril del mismo año, por la que declaró con lugar las diligencias de solicitud de imposición de sanción de cierre temporal del establecimiento comercial, propiedad de Carlos Enrique Lucas Mayen, en calidad de propietario de la empresa "Comercial La Esperanza".	307-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Amparo	04/12/12	Favorable	06/06/12	12/12/12
31	Grupo Los Tres, Sociedad Anónima	3900359-0	Grupo Los Tres, Sociedad Anónima	Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	Resolución de seis de septiembre de dos mil once, dictada por la Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, mediante la cual rechazó, por extemporánea, la demanda contencioso administrativo que la postulante promovió contra la Superintendencia de Administración Tributaria.	790-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	29/11/12	Favorable	21/03/12	12/12/12
32	Banco Reformador, Sociedad Anónima	566381-4	Banco Reformador, Sociedad Anónima	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Sentencia dictada por la Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil, el dieciocho de noviembre de dos mil once, por medio del cual declaró con lugar el recurso de casación interpuesto por la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- contra la sentencia de veinticinco de octubre de dos mil siete, dictada por la Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, en el proceso contencioso administrativo promovido por la entidad postulante contra el Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria.	750-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	04/12/12	Favorable	28/11/11	13/12/12

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	Contribuyente	NIT	Interponente	Autoridad impugnada	Interponente	No. expediente CC o proceso	Tribunal	Materia	Tipo de proceso	Fecha sentencia	Fallo	Fecha inicio	Fecha notificación
33	Gabriel Orellana Rojas	95298-2	Gabriel Orellana Rojas		Inconstitucionalidad general parcial de los artículos 1, 2, 3, 4, 5, 7, 27 y 32 del Decreto 4-2012 del Congreso de la República, "Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el Combate a la Defraudación y al Contrabando".	2836-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Inconstitucionalidad general parcial	18/12/12	Parcial	09/10/11	18/12/12
34	Servicios Transnacionales de Transporte y Agroindustrias, Sociedad Anónima	829819-K	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	1. Sentencia de doce de octubre de dos mil once, dictada por la Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil, mediante la cual declara procedente el recurso de casación instado por la postulante, casando el fallo de cinco de junio de dos mil nueve, dictado por la Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo y, en consecuencia, acoge la demanda Contenciosa Administrativa promovida por la entidad Servicios Transnacionales de Transporte y Agroindustrias, Sociedad Anónima y, 2. Auto de nueve de febrero de dos mil doce, por medio del cual la autoridad impugnada declaró sin lugar el recurso de aclaración que interpusiera la postulante contra el primer acto reclamado	1325-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	5/12/12	Desfavorable	07/03/12	19/12/12
35	Oliver Misael Muñoz Mejía	1764494-1	Superintendencia de Administración Tributaria	Tribunal de Segunda Instancia de Cuentas y de Conflictos de Jurisdicción	Resolución de veintidós de marzo de dos mil once, por medio de la cual la autoridad cuestionada declaró sin lugar el recurso de apelación planteado por la postulante contra de la resolución de quince de noviembre de dos mil diez, emitida por el Juez Segundo de Primera Instancia de lo Económico Coactivo del Departamento de Guatemala, que no admitió para su trámite la demanda económico coactiva instada contra Oliver Misael Muñoz Mejía	716-2012	Corte de Constitucionalidad	Económico Coactivo	Amparo	11/12/12	Desfavorable	06/07/11	21/12/12
36	Supertienda El Gallo, Sociedad Anónima	171324-8	Supertienda El Gallo, Sociedad Anónima		Inconstitucionalidad de ley en caso concreto, contra los artículos 39 literal j) de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 1, 2 literal c), 3, 7 y 10 de la ley del Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz.	2743-2012	Corte de Constitucionalidad	Administrativo	Inconstitucionalidad caso concreto	11/12/12	Favorable	14/05/10	21/12/12
37	Quetzal Energy (Bahamas) LTD. Petro Latina, Sociedad Anónima	788976-3	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	a) Petro Latina, Sociedad Anónima, solicitó devolución de crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado del período del uno de julio al treinta y uno de diciembre del dos mil cuatro; b) El nueve de julio del dos mil siete, la Superintendencia de Administración Tributaria <amparista> denegó la petición mediante resolución R-dos mil siete-cero dos-cero uno-un mil veintidós; c) El seis de noviembre del dos mil siete, se declaró sin lugar el recurso de revocatoria interpuesto por la contribuyente contra la decisión administrativa anterior, a través de resolución un mil doscientos cincuenta y siete-dos mil siete; d) La entidad citada promovió proceso contencioso administrativo del cual conoció la Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo de dicha materia judicial, autoridad que declaró con lugar la demanda objeto del juicio; e) Este último fallo fue reclamado por la amparista ante la Corte Suprema Justicia, Cámara Civil <autoridad impugnada>, por medio de recurso de casación de fondo, con fundamento en el artículo 621, inciso 1, del Código Procesal Civil y Mercantil, invocando el submotivo de "interpretación errónea del artículo 16 de la Ley del impuesto al valor agregado vigente en el período de julio a diciembre del dos mil cuatro" puesto que la contribuyente no había cumplido con la acción de exportar requisito sin el cual no se configura el derecho a solicitar crédito fiscal (folios del 4 al 6 de la copia certificada que forma parte de la prueba del presente caso); f) El recurso de casación fue desestimado en sentencia de cuatro de mayo del dos mil doce <acto reclamado>.	2640-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	12/12/12	Favorable	31/05/12	26/12/12

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	Contribuyente	NIT	Interponente	Autoridad impugnada	Interponente	No. expediente CC o proceso	Tribunal	Materia	Tipo de proceso	Fecha sentencia	Fallo	Fecha inicio	Fecha notificación
38	Droguería Alaska, Sociedad Anónima	4343805-9	Droguería Alaska, Sociedad Anónima	Juez de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social y Económico Coactivo del Departamento de Quetzaltenango	Resoluciones de: a) Nueve de septiembre de dos mil once, mediante la cual se admitió a trámite la demanda económica-coactiva presentada contra Bio Natura, Sociedad Anónima, en cuyo numeral VI) Precautoriamente decretó en la literal a), El embargo de las cuentas de depósito monetario de los establecimientos comerciales "Bio Natura", "Farmacia El Descuentazo" y "Droguería La Universal zona tres", y en el numeral VII) Embargo con carácter de intervención de los establecimientos comerciales denominados "Bio Natura", "Farmacia El Descuentazo" ubicado en la tercera calle de la zona tres del Municipio y del Departamento de Quetzaltenango, "Farmacia El Descuentazo" localizado en la segunda calle zona tres, del Municipio y del Departamento de Quetzaltenango, "Droguería La Universal zona tres", "Farmacia El Descuentazo" ubicado en el Municipio de Salcajá, del Departamento de Quetzaltenango y "Farmacia El Descuentazo" de la zona uno del Municipio y del Departamento de Quetzaltenango y b) Veintiséis de octubre de dos mil once, que en el numeral II) Expresa que existe una doble inscripción de empresas individuales ubicadas en la misma dirección.	3049-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Amparo	11/12/12	Favorable	29/01/12	26/12/12
39	Francisco Roberto Pinto Pérez	621971-3	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez Segundo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Quetzaltenango	Auto de diecinueve de enero de dos mil doce, dictado por la autoridad impugnada, por medio del cual declaró sin lugar el recurso de reposición planteado en audiencia por la ahora postulante contra la decisión referida en cuanto a declarar no ha lugar las medidas precautorias que solicitó contra Francisco Roberto Pinto Pérez, en el proceso penal que se le sigue por los delitos de Defraudación tributaria, Casos especiales de defraudación tributaria y Apropiación indebida de tributos.	1441-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	12/12/12	Favorable	23/01/12	26/12/12
40	Alimentos Holandesa, Sociedad Anónima	2751103-0	Alimentos Holandesa, Sociedad Anónima	Superintendencia de Administración Tributaria	Implementación de alertivos y bloqueo del número de identificación tributaria de la postulante, por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria.	1949-2012	Corte de Constitucionalidad	Administrativo	Amparo	10/01/13	Favorable	06/01/11	24/01/13
41	Ferlandy Otoniel Claudio Mendoza	6832021-3	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Penal	Sentencia de veintitrés de abril de dos mil doce, dictada por la Corte Suprema de Justicia, Cámara Penal -autoridad impugnada- por medio de la cual declaró improcedente el recurso de casación por motivo de forma contra el fallo dictado por la Sala Regional Mixta de la Corte de Apelaciones de Huehuetenango que declaró sin lugar el recurso de apelación y confirmó el sobreseimiento a favor del sindicato Ferlandy Otoniel Claudio Mendoza, en el proceso penal incoado en contra del antes mencionado por los delitos de Defraudación aduanera y Contrabando aduanero.	2490-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	09/01/13	Favorable	18/05/12	24/01/13
42	Cándida Ofelia Molina Mazariegos de Garrido	76473-6	Cándida Ofelia Molina Mazariegos de Garrido		Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto en contra del artículo 358 "D" del Código Penal.	4354-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Inconstitucionalidad de ley en caso concreto	09/01/13	Favorable	10/08/12	25/01/13
43	Iberoamericana de Latex, Sociedad Anónima	4569165-7	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Sentencia de veintitrés de enero de dos mil doce, dictada por la autoridad impugnada, por virtud de la cual desestimó la casación que, por motivo de fondo, promovió la postulante contra el fallo de dieciséis de abril de dos mil diez, que declaró con lugar la demanda contenciosa administrativa instada en su contra por Iberoamericana de Latex, Sociedad Anónima.	1199-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	09/01/13	Desfavorable	28/02/12	25/01/13
44	Carlos Alfredo Jáuregui Muñoz	713347-2	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez Tercero de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala	Auto de veintiuno de octubre de dos mil once, por el que el Juez Tercero de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala, declaró sin lugar el recurso de reposición planteado por la postulante contra la decisión que declaró la desestimación planteada por el ente investigador a favor de Carlos Alfredo Jáuregui Muñoz por los delitos de Defraudación Tributaria y Caso Especial de Defraudación Tributaria.	2441-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	09/01/13	Desfavorable	25/10/11	25/01/13

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	Contribuyente	NIT	Interponente	Autoridad impugnada	Interponente	No. expediente CC o proceso	Tribunal	Materia	Tipo de proceso	Fecha sentencia	Fallo	Fecha inicio	Fecha notificación
45	Marlon Vinicio Marin Vargas	787436-7	Superintendencia de Administración Tributaria	Sala Regional Mixta de la Corte de Apelaciones de Zacapa	Resolución de trece de septiembre de dos mil once, por la que la autoridad impugnada declaró sin lugar el recurso de apelación interpuesto por la accionante contra la resolución dictada por el Juez de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Zacapa, que declaró falta de mérito a favor del sindicato Marlon Vinicio Marin Vargas, dentro del proceso penal promovido en su contra por el delito de Resistencia a la Acción Fiscalizadora de la Administración Tributaria.	1992-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	17/01/13	Desfavorable	04/11/11	25/01/13
46	Cajas y Empaques de Guatemala, Sociedad Anónima	33675-0	Cajas y Empaques de Guatemala, Sociedad Anónima	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Resolución dictada por la Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil, el trece de febrero de dos mil doce, mediante el cual declaró sin lugar el recurso de reposición planteado por la postulante contra el pronunciamiento del ocho de noviembre de dos mil once, en el cual se rechazó la admisibilidad del recurso de casación por motivos de forma y fondo.	1322-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	09/01/13	Favorable	09/05/12	28/01/13
47	Productores Inversionistas, Sociedad Anónima	633281-1	Superintendencia de Administración Tributaria	Sala Primera de la Corte de Apelaciones del ramo Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente.	Auto de veintiocho de octubre de dos mil once, dictado por la autoridad impugnada, que declaró sin lugar el recurso de apelación instado por la postulante contra la resolución proferida por el Juzgado Undécimo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala, que declaró con lugar la suspensión condicional de la persecución penal dentro del proceso instaurado contra Jorge Ricardo Rodas Sánchez, Administrador Único y Represente Legal de la entidad Productores Inversionistas, Sociedad Anónima, por el delito de Resistencia a la Acción Fiscalizadora.	3057-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	15/01/13	Desfavorable	28/02/12	29/01/13
48	Etelvina Adallia Soto Hidalgo y Bryan Steven Ochoa Soto	4894731-8	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social, Niñez y Adolescencia y Adolescentes en Conflicto con la Ley Penal del Municipio y Departamento de San Marcos	Auto de once de junio de dos mil doce, dictado por el Juez de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social, Niñez y Adolescencia y Adolescentes en Conflicto con la Ley Penal del Municipio y del Departamento de San Marcos, por el que declaró sin lugar el recurso de revocatoria interpuesto por la ahora postulante contra la resolución que decidió la falta de mérito a favor del adolescente sindicado en el proceso que se tramita en su contra por los delitos de Contrabando aduanero y Cohecho activo.	4415-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	16/01/13	Desfavorable	26/06/12	29/01/13
49	Álvaro Manuel Trujillo Baldizón, en calidad de Diputado al Congreso de la República	1325728-5	Álvaro Manuel Trujillo Baldizón, en calidad de Diputado al Congreso de la República		Inconstitucionalidad de Ley de carácter General Parcial promovida en contra de los artículos 1º, incisos b) y s) del artículo 3º, 4º y 5º, todos del Decreto cuatro guión dos mil doce (4-2012) del Congreso de la República de Guatemala, que contiene Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y el Combate a la Defraudación y el Contrabando, que reformaron los artículos 31, párrafos tercero y cuarto, 39 44, y 44 "A", todos del Decreto veintiséis guión noventa y dos (26-92) del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto sobre la Renta.	2920-2012	Corte de Constitucionalidad		Inconstitucionalidad General Parcial	31/01/13	Favorable	31/07/12	01/02/13
50	British American Tobacco Central América, Sociedad Anónima, Sucursal Guatemala	2500733-5	British American Tobacco Central América, Sociedad Anónima, Sucursal Guatemala	Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes de la Superintendencia de Administración Tributaria	Providencia SAT guión GCEG guión DRG P guión dos mil doce guión veintiuno guión cero uno guión cero cero cero setenta y dos (SAT-GCEG-DRG P-2012-21-01-000072), dictada por la Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes de la Superintendencia de Administración Tributaria el dieciocho de enero de dos mil doce, por medio de la cual no admitió para su trámite la solicitud de error de cálculo en la determinación del Impuesto al Tabaco y sus Productos, presentada por la postulante dentro del procedimiento administrativo dos mil diez guión cero tres guión cero uno guión cero uno guión cero cero diez mil cuatrocientos diez (2010-03-01-01-0010410) de la citada superintendencia.	3639-2012	Corte de Constitucionalidad	Administrativa	Amparo	31/01/13	Favorable	28/02/12	12/02/13

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	Contribuyente	NIT	Interponente	Autoridad impugnada	Interponente	No. expediente CC o proceso	Tribunal	Materia	Tipo de proceso	Fecha sentencia	Fallo	Fecha inicio	Fecha notificación
51	Banco Industrial, Sociedad Anónima	69765-6	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Sentencia de cinco de enero de dos mil doce, dictada por la autoridad impugnada, por la cual se desestimó el recurso de casación un mil dos - dos mil diez - cero cero quinientos ochenta y cinco (1002-2010-00585) que, por motivo de fondo, planteara la postulante contra el fallo emitido por la Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, por virtud del cual declaró con lugar la demanda contenciosa promovida en su contra por la entidad Banco Industrial, Sociedad Anónima.	1143-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	31/01/13	Desfavorable	24/02/12	13/02/13
52	Comercializadora Las Lomas, Sociedad Anónima	5459073-6	Comercializadora Las Lomas, Sociedad Anónima	Tribunal de Segunda Instancia de Cuentas y Conflictos de Jurisdicción	Resolución de veintisiete de enero de dos mil doce, dictada por el Tribunal de Segunda Instancia de Cuentas y Conflictos de Jurisdicción, que declaró sin lugar el recurso de apelación interpuesto por Comercializadora Las Lomas, Sociedad Anónima, contra el auto que enmendó el procedimiento dictado por el Juez de Primera Instancia Civil y Económico Coactivo del Municipio de Mixco del Departamento de Guatemala.	4915-2012	Corte de Constitucionalidad	Económico Coactivo	Amparo	05/02/13	Favorable	26/06/12	20/02/13
53	Global Unión, Sociedad Anónima Representantes Legales Luis Enrique Motta Barrios y Alan Samuel Sultán Monzón	2382876-5 1952019-0 1637134-8	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez Cuarto de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala	Auto de dos de febrero de dos mil doce, dictado por la autoridad impugnada, por medio del cual resolvió con lugar la petición del Ministerio Público, desestimando la denuncia en forma parcial y desligando del proceso a Luis Enrique Motta Barrios por los delitos de Defraudación Tributaria y Casos Especiales de Defraudación Tributaria.	3529-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	06/02/13	Desfavorable	08/02/12	21/02/13
54	Florida Food Products, Inc. Mandataria General y Judicial con Representación con cláusula especial Zola Lucrecia Soto Paniagua	3987038-3	Florida Food Products, Inc. Mandataria General y Judicial con Representación con cláusula especial Zola Lucrecia Soto Paniagua	Sub Administrador de la Aduana Santo Tomás de Castilla, Gerencia Regional Nororiente de la Superintendencia de Administración Tributaria	Acta número ochenta guión dos mil doce (80-2012) suscrita el veinte de febrero de dos mil doce por la autoridad impugnada, por virtud de la que se hizo constar el decomiso de mercancía propiedad de su mandante.	2231-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	02/11/12	Favorable	06/02/12	26/02/13
55	Oscar Humberto Suy Quelesh propietario del establecimiento denominado "Marmolería La Bendición"	644588-8	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez Octava de Paz Penal del Municipio y Departamento de Guatemala	Resolución de trece de septiembre de dos mil once, dictada por la Juez Octava de Paz Penal del Municipio y del departamento de Guatemala, por medio de la cual declaró sin lugar el recurso de reposición que interpuso la amparista contra la resolución de uno de septiembre de dos mil once, por la que, la misma autoridad, declaró no ha lugar la solicitud de reemplazo de imposición de sanción de multa, en lugar del cierre temporal.	4907-2011	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Amparo	12/02/13	Favorable	28/09/11	27/02/13
56	Industrias Monte Plata, Sociedad Anónima	6060703-3	Industrias Monte Plata, Sociedad Anónima		Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto promovido en contra del artículo 86, párrafo cuarto, del Código Tributario.	4150-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Inconstitucionalidad en caso concreto	08/02/13	Favorable	26/07/12	28/02/13
57	British American Tobacco Central America, Sociedad Anónima, sucursal Guatemala	2500733-5	British American Tobacco Central America, Sociedad Anónima, sucursal Guatemala	Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes de la Superintendencia de Administración Tributaria	Providencia número SAT-GCEG - DRG R - dos mil doce - veintuno -cero uno - cero cero doscientos treinta y siete (2012-21-01-000237), de siete de febrero de dos mil doce, dictada por la Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes de la Superintendencia de Administración Tributaria, dentro del expediente administrativo número dos mil ocho - cero tres - cero uno - cero uno - cero cero diecinueve mil cuatrocientos treinta y tres, por medio de la cual rechazó de manera liminar el planteamiento de error de cálculo en la determinación del Impuesto al Tabaco y sus Productos, que la entidad amparista le formuló.	2583-2012	Corte de Constitucionalidad	Administrativo	Amparo	06/02/13	Favorable	10/04/12	28/02/13
59	Negocios y Licores, Sociedad Anónima	6406239-2	Negocios y Licores, Sociedad Anónima		Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto promovido en contra de los artículos 488, 489 y 491 del Código Procesal Penal.	4716-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Inconstitucionalidad en caso concreto	08/02/13	Favorable	01/08/12	28/02/13
60	Espiga Verde, Sociedad Anónima	3876948-4	Espiga Verde, Sociedad Anónima	Corte Suprema de Justicia, Cámara Penal	Sentencia de veinte de marzo de dos mil doce, en la que la autoridad impugnada declaró procedente el recurso de casación por motivo de fondo interpuesto por la Superintendencia de Administración Tributaria, en su calidad de querellante adhesiva y actora civil, contra el auto dictado por la Sala Sexta de la Corte de Apelaciones del Ramo Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente, por la que casó la resolución con el efecto de anularla y, como consecuencia, declaró sin lugar la cuestión prejudicial planteada, ordenando que se continuara el proceso penal seguido contra la postulante, por el delito de Defraudación tributaria.	2370-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	06/02/13	Favorable	10/07/12	28/02/13

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	Contribuyente	NIT	Interponente	Autoridad impugnada	Interponente	No. expediente CC o proceso	Tribunal	Materia	Tipo de proceso	Fecha sentencia	Fallo	Fecha inicio	Fecha notificación
61	Raesa Centroamerica, Sociedad Anónima	4938307-8	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Izabal.	Auto de veintiuno de noviembre de dos mil once, dictado por el Juez de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Izabal, por el que declaró sin lugar el recurso de reposición interpuesto por la ahora postulante contra la decisión que accedió a la devolución de mercancía, en el proceso penal seguido contra Raesa Centroamerica, Sociedad Anónima, por delito de Caso especial de defraudación aduanera.	3145-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	13/02/13	Desfavorable	21/12/11	01/03/13
62	Automarket Limited	531427-5	Automarket Limited		Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto promovido en contra de los artículos 1, 2, 3, 4, 5 y 7 de la Ley del Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz.	4015-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Inconstitucionalidad en caso concreto	20/02/13	Favorable	02/06/09	04/03/13
63	Byron Orlando Mendoza Humblers	580497-3	Byron Orlando Mendoza Humblers	Corte Suprema de Justicia, Cámara Penal	I) Resolución de catorce de mayo de dos mil doce, dictada por la Corte Suprema de Justicia, Cámara Penal, que admitió para su trámite los recursos de casación interpuestos por el Ministerio Público y por la Superintendencia de Administración Tributaria contra el fallo de segundo grado que declaró con lugar la cuestión prejudicial promovida por el amparista; II) Resolución de veintiocho de mayo de dos mil doce, dictada por la referida autoridad, que declaró sin lugar el recurso de reposición planteado por el accionante contra la decisión aludida en la literal anterior; ambas resoluciones dictadas dentro del proceso penal tramitado en su contra por los delitos de defraudación tributaria, caso especial de defraudación tributaria, falsedad material y lavado de dinero.	2434-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	14/02/13	Favorable	13/07/12	04/03/13
64	Soluciones Logísticas, Sociedad Anónima	3012200-7	Soluciones Logísticas, Sociedad Anónima		Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto promovido en contra del artículo 39, literal j, de la Ley del Impuesto sobre la Renta.	3993-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Inconstitucionalidad en caso concreto	15/02/13	Favorable	22/03/11	05/03/13
65	Wapa, Sociedad Anónima	770116-0	Wapa, Sociedad Anónima	Juez Cuarto de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala	Resolución de catorce de febrero de dos mil doce, emitida por el Juez Cuarto de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala, por medio de la cual declaró sin lugar el recurso de apelación instado y, por ende, confirmó la sentencia de veintiséis de enero de dos mil doce, dictada por el Juez Octavo de Paz Penal del Municipio y del Departamento de Guatemala, en la que declaró a la entidad postulante responsable de cometer infracción tributaria y, como consecuencia, ordenó el cierre temporal del establecimiento por el plazo de doce días continuos.	2446-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierre	Amparo	14/02/13	Favorable	22/03/12	06/03/13
66	Financiera del País, Sociedad Anónima, actualmente denominada Financiera Rural, Sociedad Anónima	550547-K	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Sentencia dos de mayo de dos mil doce, dictada por la Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil -autoridad impugnada-, mediante la cual se desestimó el recurso de casación un mil dos -dos mil once - ciento treinta (1002-2011-130), que planteara la postulante contra la decisión de la Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, que declaró con lugar la demanda promovida por Financiera del País, Sociedad Anónima, ahora denominada Financiera Rural, Sociedad Anónima, contra lo dispuesto por el Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria, que resolvió sin lugar el recurso de revocatoria por ella interpuesto y como consecuencia, confirmó el ajuste formulado al Impuesto sobre Productos Financieros, correspondiente a los periodos impositivos mensuales del año mil novecientos noventa y ocho.	2626-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	19/02/13	Desfavorable	06/06/12	06/03/13
67	Fábrica de Tejidos Imperial, Sociedad Anónima	57397-3	Fábrica de Tejidos Imperial, Sociedad Anónima	Juzgado Segundo de Primera Instancia de lo Económico Coactivo	Resolución de veinticuatro de mayo de dos mil doce, dictada por la autoridad impugnada, que declaró sin lugar la nulidad que instó contra la inadmisión de un medio probatorio, consistente en el expediente administrativo identificado con el número dos mil cuatro guión cero dos guión cero uno guión cuarenta y cinco guión cero cero cinco mil doscientos noventa y nueve, dentro del Juicio Económico Coactivo promovido en su contra por la Superintendencia de Administración Tributaria.	4001-2012	Corte de Constitucionalidad	Económico Coactivo	Amparo	20/02/13	Desfavorable	31/07/12	06/03/13

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	Contribuyente	NIT	Interponente	Autoridad impugnada	Interponente	No. expediente CC o proceso	Tribunal	Materia	Tipo de proceso	Fecha sentencia	Fallo	Fecha inicio	Fecha notificación
68	Estación Chicaman, Sociedad Anónima		Estación Chicaman, Sociedad Anónima		Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto promovido en contra del artículo 86 del Código Tributario	4151-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Inconstitucionalidad en caso concreto	22/02/13	Favorable	17/02/10	07/03/13
69	Interconexiones Comerciales, Sociedad Anónima en calidad de propietaria del establecimiento comercial denominado INTERCOMSA	3584655-0	Interconexiones Comerciales, Sociedad Anónima en calidad de propietaria del establecimiento comercial denominado INTERCOMSA	Juez de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de El Progreso	Resolución de uno de abril de dos mil once, dictada por el Juez de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de El Progreso, por medio de la cual, confirmó la sentencia de tres de marzo de dos mil once, dictada por el Juez de Paz del Municipio de San Cristóbal Acasaguastlán, del Departamento de El Progreso, en el que declaró a la entidad postulante responsable de cometer infracción tributaria y, en consecuencia, ordenó el cierre temporal del establecimiento por el plazo de quince días continuos.	3944-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Amparo	19/02/13	Favorable	15/06/11	08/03/13
70	Julio César Santos Figueroa	594360-4	Julio César Santos Figueroa	Intendencia de Aduanas de la Superintendencia de Administración Tributaria	La omisión por parte de la Intendencia de Aduanas de la Superintendencia de Administración Tributaria de resolver la petición que formuló respecto del "equiparamiento" de su título de Licenciado en Comercio Internacional, al grado de ley necesario para la obtención de la patente de agente de aduanas, realizada con fecha uno de septiembre de dos mil once.	2787-2012	Corte de Constitucionalidad	Administrativo	Amparo	13/02/13	Desfavorable	11/10/11	08/03/13
71	Vitatrac, Sociedad Anónima	104512-1	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Sentencia de doce de abril de dos mil doce, dictada por la autoridad impugnada, por medio de la cual se desestimó el recurso de casación que planteó la amparista contra la decisión de la Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo que declara parcialmente con lugar la demanda promovida por la entidad Vitatrac, Sociedad Anónima, contra la resolución que declaró sin lugar el recurso de revocatoria interpuesto por los ajustes tributarios.	2721-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	20/02/13	Desfavorable	05/06/12	11/03/13
72	Mayra Eugenia Rodríguez Mejía de Rendón, quién actuó bajo el auxilio en calidad de Mandatario Especial Judicial con Representación Héctor Adolfo José Morales Motta	711214-9 y 102375-6	Mayra Eugenia Rodríguez Mejía de Rendón, quién actuó bajo el auxilio en calidad de Mandatario Especial Judicial con Representación Héctor Adolfo José Morales Motta	Sala Regional Mixta de la Corte de Apelaciones del Departamento de Jalapa	Resolución de veintitrés de junio de dos mil once, dictada por la autoridad impugnada, que declaró sin lugar el recurso de apelación interpuesto por Héctor Adolfo José Morales Motta, en calidad de Mandatario Especial Judicial con Representación de Mayra Eugenia Rodríguez Mejía de Rendón y, como consecuencia, confirmó la decisión del a quo de declarar sin lugar el incidente de devolución de vehículos y levantamiento de embargo de las cuentas bancarias de la ahora postulante, dentro del proceso penal incoado en su contra y otras personas por los delitos de Contrabando aduanero y Casos especiales de contrabando aduanero.	1609-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	19/02/13	Favorable	24/10/11	11/03/13
73	Filomena Elizabeth Caceros Pérez como propietaria del establecimiento comercial "Cafetería y Pastelería Monja Blanca"	9669-5	Filomena Elizabeth Caceros Pérez como propietaria del establecimiento comercial "Cafetería y Pastelería Monja Blanca"		Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto promovido en contra del artículo 86 del Código Tributario.	3381-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Inconstitucionalidad en caso concreto	27/02/13	Favorable	25/11/11	12/03/13
74	Polar Industrial, Sociedad Anónima	1235782-0	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	i) auto de dieciocho de noviembre de dos mil once, dictado por la autoridad impugnada, por virtud del cual rechazó in limine el recurso de casación instado por la entidad accionante; y ii) resolución de trece de marzo de dos mil doce, dictada por el mismo órgano jurisdiccional, que desestimó el recurso de reposición interpuesto por la solicitante contra el primer acto señalado como agravante.	1798-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	26/02/13	Favorable	03/04/12	18/03/13
75	Suministros del Alba, Sociedad Anónima	133547-2	Suministros del Alba, Sociedad Anónima		Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto promovido en contra del párrafo cuarto, artículo 86 del Código Tributario.	2613-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Inconstitucionalidad en caso concreto	15/02/13	Favorable	20/02/12	18/08/13
76	Valeriano Rodríguez Cos	604859-5	Superintendencia de Administración Tributaria	Sala Regional Mixta de la Corte de Apelaciones del Departamento de Retalhuleu	Resolución de veintitrés de febrero de dos mil doce, por la que la autoridad declaró la inadmisibilidad del recurso de apelación especial, por motivos de forma y fondo, que interpuso la postulante contra la sentencia emitida por el Tribunal de Sentencia Penal, Narcoactividad y Delitos Contra el Ambiente del Departamento de Suchitepéquez que emitió sentencia absolutoria, a favor de Valeriano Rodríguez Cos, sindicado por los delitos de Casos especiales de defraudación tributaria.	4045-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	05/03/13	Favorable	09/03/12	18/03/13

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	Contribuyente	NIT	Interponente	Autoridad impugnada	Interponente	No. expediente CC o proceso	Tribunal	Materia	Tipo de proceso	Fecha sentencia	Fallo	Fecha inicio	Fecha notificación
77	Luis Fernando Jesús Zaid Echeverría	493710-4	Luis Fernando Jesús Zaid Echeverría	Corte Suprema de Justicia, Cámara Penal	Resolución de dieciocho de abril de dos mil doce, dictada por la Corte Suprema de Justicia, Cámara Penal, que rechazó de plano el recurso de casación por motivo de fondo y forma interpuesto por el postulante contra la sentencia proferida por la Sala Primera de la Corte de Apelaciones del Ramo Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente, en el proceso penal incoado en su contra por el delito de Defraudación tributaria.	2260-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	06/03/13	Desfavorable	15/06/12	19/03/13
78	Otto Ely Zea Sierra	308744-1	Superintendencia de Administración Tributaria	Tribunal de Segunda Instancia de Cuentas y de Conflictos de Jurisdicción	Resolución de veinticinco de enero de dos mil doce, dictada por la autoridad impugnada, que declaró sin lugar el recurso de apelación interpuesto por la postulante y, en consecuencia, confirmó la sentencia de treinta de septiembre de dos mil doce, que declaró sin lugar el juicio económico coactivo promovido por la ahora amparista contra Otto Ely Zea Sierra y, adicionalmente, dispuso absolver de la condena en costas procesales, dictada por el Juzgado de Trabajo y Previsión Social y de lo Económico Coactivo del Departamento de Alta Verapaz.	3827-2012	Corte de Constitucionalidad	Económico Coactivo	Amparo	07/03/13	Desfavorable	18/04/12	20/03/13
79	Alimentos Holandesa, Sociedad Anónima	2751103-0	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez de Primera Instancia Penal Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Escuintla	Resolución de cinco de enero de dos mil doce, dictada por la autoridad impugnada, por medio de la cual declaró sin lugar el recurso de apelación interpuesto por la postulante contra la sentencia emitida por el Juzgado de Paz Penal del Municipio y del Departamento de Escuintla, dentro de las diligencias de solicitud de imposición de sanción cierre temporal de empresas, establecimientos o negocios, que promovió contra la entidad Alimentos Holandesa, Sociedad Anónima.	3658-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Amparo	06/03/13	Favorable	26/01/12	21/03/13
80	Ingenio Magdalena, Sociedad Anónima	104747-7	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	1) Sentencia de dieciocho de noviembre de dos mil once, dictada por la autoridad impugnada, por la cual declaró la procedencia del recurso de casación que por motivo de fondo planteara la postulante contra la decisión de la Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, que declaró con lugar la demanda promovida por la entidad Ingenio Magdalena, Sociedad Anónima, contra la resolución del Directorio de la Superintendencia de Administración Tributaria que confirmó el ajuste al crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado del período del uno al treinta y uno de octubre de dos mil seis y, 2) Auto de veinticuatro de mayo de dos mil doce, emitido por la Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil, por medio del cual declaró sin lugar el recurso de aclaración, que planteara la postulante contra el primero de los actos reclamados.	2903-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	12/03/13	Desfavorable	20/06/12	22/03/13
81	Bananera Nacional, Sociedad Anónima	738543-9	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	i) Sentencia de ocho de febrero de dos mil doce, dictada por la Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil -autoridad impugnada-, por medio de la cual se desestimó el recurso extraordinario de casación un mil dos - dos mil once - ciento cincuenta y nueve (1002-2011-159), planteado por la ahora amparista contra la decisión emitida el treinta y uno de mayo de dos mil diez, por la Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, que declaró con lugar la demanda promovida en su contra por Bananera Nacional, Sociedad Anónima; y ii) Resolución de diez de abril de dos mil doce, dictada por la misma autoridad cuestionada, mediante la cual se declaró sin lugar la solicitud de aclaración que interpuso contra el primer acto señalado como agravante.	2584-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	08/03/13	Desfavorable	25/05/12	22/03/13
82	British American Tobacco Central América, Sociedad Anónima, Sucursal Guatemala	2500733-5	British American Tobacco Central América, Sociedad Anónima, Sucursal Guatemala	Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes de la Superintendencia de Administración Tributaria	Resolución SAT-GCEG-DRG R-2012-21-01-000204, dictada por la Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes de la Superintendencia de Administración Tributaria el veintisiete de febrero de dos mil doce, por medio de la cual declaró improcedente la nulidad interpuesta contra la providencia emitida por tal autoridad de seis de diciembre de dos mil once, y no admitió para su trámite la solicitud de error de cálculo en la determinación del Impuesto al Tabacco y sus Productos, planteada por la Postulante dentro del procedimiento administrativo 2010-03-01-01-00081 de la citada superintendencia.	3017-2012	Corte de Constitucionalidad	Administrativo	Amparo	20/03/13	Favorable	02/04/12	05/04/2013 21/05/2013

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	Contribuyente	NIT	Interponente	Autoridad impugnada	Interponente	No. expediente CC o proceso	Tribunal	Materia	Tipo de proceso	Fecha sentencia	Fallo	Fecha inicio	Fecha notificación
83	Divertia, Sociedad Anónima, por medio de su Gerente y Representante Legal David Osorio Mejía	4305027-1	Divertia, Sociedad Anónima, por medio de su Gerente y Representante Legal David Osorio Mejía	Juez Undécimo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala	Resolución dictada por el juez reprochado el doce de septiembre de dos mil once, por medio de la cual, al conocer en apelación, ordenó devolver al juez a quo las actuaciones procesales para que emitiera nueva sentencia, dentro de las diligencias de solicitud de imposición de sanción de cierre temporal de establecimiento comercial promovidas por la Superintendencia de Administración Tributaria contra la entidad postulante.	3467-2012	Corte de Constitucionalidad	Cierres	Amparo	13/03/13	Favorable	17/02/12	05/04/13
84	Lessor, Sociedad Anónima	1277370-0	Lessor, Sociedad Anónima	Corte Suprema de Justicia, Cámara Penal	Auto de veintiséis de julio de dos mil doce, dictado por la Corte Suprema Justicia Cámara Penal -autoridad cuestionada-, por el cual rechazó el recurso de casación que por motivo de fondo interpuso Lessor, Sociedad Anónima, contra el fallo de segundo grado que declaró sin lugar la cuestión prejudicial, dentro del proceso penal tramitado en su contra por el delito de Defraudación tributaria.	4337-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	08/03/13	Favorable	19/11/12	05/04/13
85	César Augusto Amézquita Ruano	440303-7	César Augusto Amézquita Ruano		Inconstitucionalidad de Ley en Caso Concreto del artículo 18 del Código Tributario	3755-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Inconstitucionalidad en caso concreto	15/03/13	Favorable	01/02/12	05/04/13
86	Cementerio Las Flores, Sociedad Anónima	20669-5	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Sentencia de doce de junio de dos mil doce, dictada por la autoridad impugnada, por la cual desestimó el recurso de casación que por motivos de fondo, planteara la postulante contra la decisión de la Sala Tercera del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, que, declaró con lugar la demanda promovida por la entidad Cementerio Las Flores, Sociedad Anónima.	3684-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	19/03/13	Desfavorable	09/08/12	05/04/13
87	British American Tobacco Central América, Sociedad Anónima, Sucursal Guatemala	2500733-5	British American Tobacco Central América, Sociedad Anónima, Sucursal Guatemala	Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes de la Superintendencia de Administración Tributaria	Providencia SAT-GCEG-DRG P-2012-21-01-000227, dictada por la Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes de la Superintendencia de Administración Tributaria el seis de febrero de dos mil doce, por medio de la cual no admitió para su trámite -por extemporánea- la solicitud de error de cálculo en la determinación del Impuesto al Tabaco y sus Productos, presentada por la postulante dentro del procedimiento administrativo 2007-03-01-01-0007384, tramitado ante la referida superintendencia.	3814-2012	Corte de Constitucionalidad	Administrativo	Amparo	03/04/13	Favorable	23/03/12	08/04/13
88	Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima	2517314-6	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Sentencia de doce de abril de dos mil doce, mediante la cual la Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil, desestimó el recurso de casación que la amparista planteó contra de la dictada el seis de marzo de dos mil nueve, por la que la Sala Segunda del Tribunal de lo Contencioso Administrativo declaró con lugar la demanda de esa naturaleza que promovió el Banco Agromercantil de Guatemala, Sociedad Anónima y, como consecuencia, revocó la resolución emitida por el Directorio de la SAT, por la que le confirmó el ajuste al Impuesto Sobre Productos Financieros al Banco del Agro, Sociedad Anónima (absorbido por la entidad referida).	2722-2012	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	03/04/13	Favorable	05/06/12	09/04/13
89	Patricio Estanislao Ralón Ordoñez	485430-6	Patricio Estanislao Ralón Ordoñez	Sala Regional Mixta de la Corte de Apelaciones de Antigua Guatemala	Auto de veintiuno de febrero de dos mil doce, por la que la Sala Regional Mixta de la Corte de Apelaciones de Antigua Guatemala, declaró sin lugar el recurso de apelación interpuesto por el postulante, contra la resolución que declaró sin lugar la cuestión prejudicial por él planteada, dentro del proceso penal incoado en su contra por los delitos de Caso especial de defraudación tributaria y Defraudación tributaria.	Acumulados 4213-2012 y 4217-2012	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	12/03/13	Desfavorable	13/06/12	11/04/13
90	Exportadora, Importadora y Procesadora Buena, Sociedad Anónima	2676584-5	Superintendencia de Administración Tributaria	Juez Séptimo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos Contra el Ambiente del Departamento de Guatemala	Auto de veinticinco de agosto de dos mil diez, por el que el Juez Séptimo de Primera Instancia Penal, Narcoactividad y Delitos contra el Ambiente del Departamento de Guatemala, declaró sin lugar el recurso de reposición planteado por la postulante contra la decisión que autorizó a Exportadora, Importadora y Procesadora Buena, Sociedad Anónima, por medio de su Representante Legal Victoriano Mejía Pérez a hacer efectivo los impuestos dejados de pagar a la Administración Tributaria, dentro del proceso penal seguido contra la referida entidad por los delitos de Defraudación tributaria y Contrabando aduanero.	2328-2011	Corte de Constitucionalidad	Penal	Amparo	21/03/13	Desfavorable	14/09/10	12/04/13

Sentencias Firmes emitidas del 1 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013, relacionadas con Procesos de Amparos e Inconstitucionalidades

No.	Contribuyente	NIT	Interponente	Autoridad impugnada	Interponente	No. expediente CC o proceso	Tribunal	Materia	Tipo de proceso	Fecha sentencia	Fallo	Fecha inicio	Fecha notificación
91	Educa, Sociedad Anónima	358829-7	Educa, Sociedad Anónima		Inconstitucionalidad de carácter General Parcial impugna de los artículos 10,15, 17 y 18 del Decreto 4-2012 del Congreso de la República (Disposiciones para el fortalecimiento del sistema tributario y el combate a la defraudación y al contrabando) que reforman los artículos 32, 47, 49 y 50 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.	3992-2012	Corte de Constitucionalidad		Inconstitucionalidad general parcial	04/04/13	Favorable	27/09/12	23/04/13
92	British American Tobacco Central América, Sociedad Anónima, Sucursal Guatemala	2500733-5	Superintendencia de Administración Tributaria	Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil	Resolución dictada por la Corte Suprema de Justicia, Cámara Civil, el veintisiete de julio de dos mil once, por medio de la cual desestimó el recurso de casación interpuesto por la entidad postulante contra la sentencia emitida por la Sala Cuarta del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, en el proceso de esa naturaleza promovido en su contra por British American Tobacco Central América, S. A. Sucursal Guatemala.	3773-20112	Corte de Constitucionalidad	Contencioso Administrativo	Amparo	11/04/13	Desfavorable	08/09/11	25/04/13

RESUMEN DE PUBLICACIÓN DE SENTENCIAS del 01 de noviembre de 2012 al 30 de abril de 2013

Unidad de la Intendencia de Asuntos Jurídicos	Sentencias favorables a SAT	Sentencias desfavorables a SAT	Parcial	Total
Unidad de Cierre de Empresas, Establecimientos o Negocios	58	0	0	58
Unidad de lo Económico Coactivo	08	0	0	08
Unidad de lo Contencioso Administrativo	69	59	0	134
Unidad de Procesos Constitucionales y Específicos				
Amparos en los que SAT fue autoridad impugnada	08	05	0	13
Amparos en los que SAT fue postulante de la acción de Amparo	12	25	0	37
Amparos en los que SAT fue tercero interesado	15	05	0	20
Inconstitucionalidad en caso concreto	16	0	0	16
Inconstitucionalidad de carácter general	03	0	0	03
Unidad de Delitos Tributarios	01	0	0	01
Unidad de Delitos Administrativos	09	0	0	09
Unidad de Delitos Aduaneros	03	01	0	04
Departamento de Verificaciones	01	0	0	01
TOTAL	203	95	06	304

**CONSULTAS
e
INFORMACIÓN**

 **1550**
call center

www.sat.gov.gt

**EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA**

