

CASO B410

Estructura de Defraudación Tributaria (2021-2023)

Contribuyendo por el país que todos queremos



Contenido

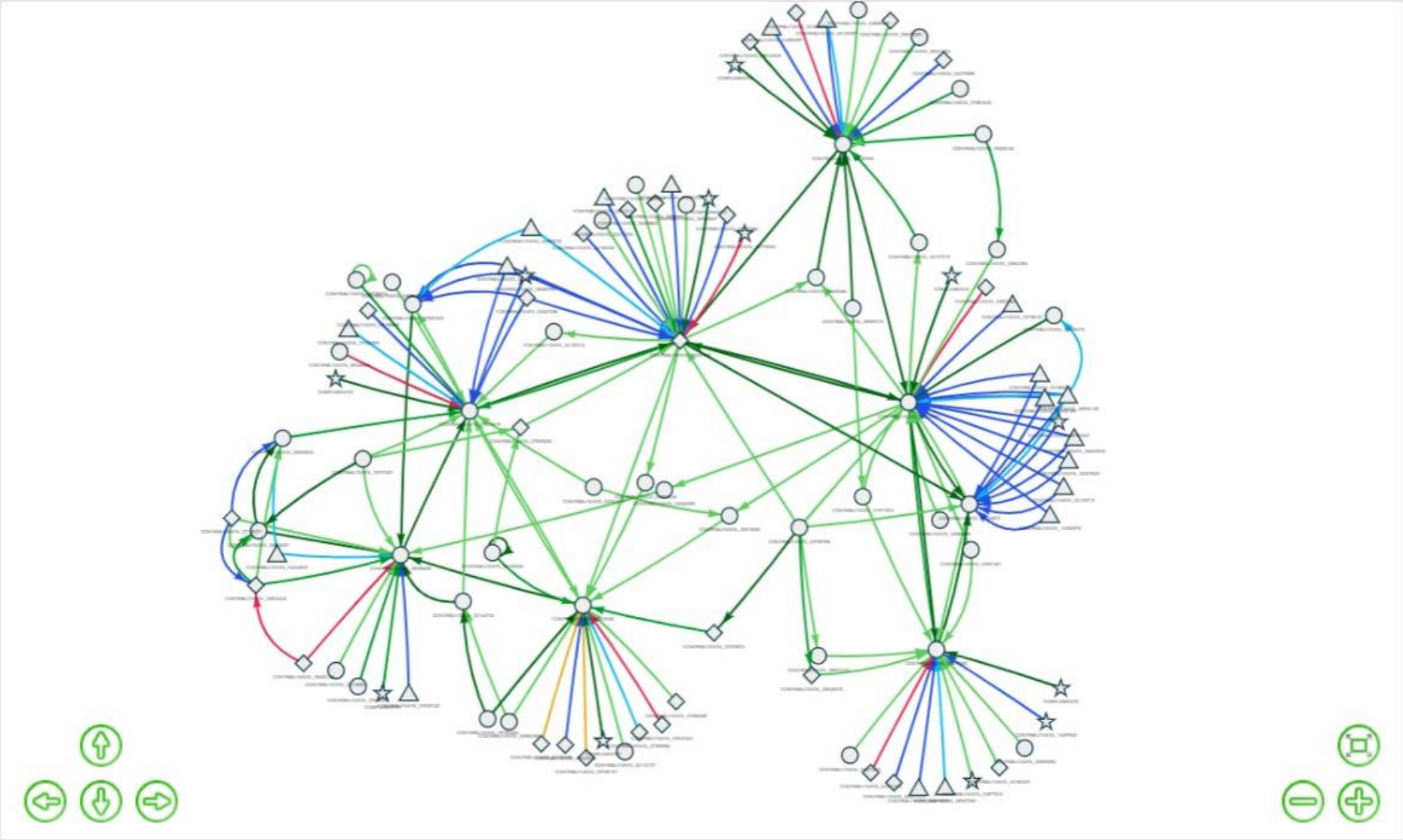
- 1 **Antecedentes**
- 2 **I ETAPA:** Procesamiento de Datos
- 3 **II ETAPA:** Identificación de 9 Contribuyentes del B410 que le venden al Estado de forma directa
- 4 **III ETAPA:** Identificación de 16 Contribuyentes que le venden al Estado y que adquieren bienes o servicios de la Estructura B410
- 5 **IV ETAPA:** Identificación de 2 Contribuyentes del B410 que le venden bienes o servicios a 5 Constructoras Proveedoras del Estado
- 6 **Conclusiones caso B410**

ANTECEDENTES

HERRAMIENTAS DE FISCALIZACIÓN



MÓDULO DE RELACIONAMIENTOS



ANTECEDENTES

Se identificaron más de 200 empresas con domicilio fiscal en la dirección 33 Calle "C"
10-16, Zona 7 Colonia Bamvi, **MISMA QUE NO EXISTE.**



IDENTIFICACIÓN DE PERITO CONTADOR

Más de 100 empresas que compartían el mismo Perito Contador, quien al ser localizado indicó que lo habían inscrito sin su consentimiento, interponiendo su denuncia correspondiente ante el **Ministerio Público**.


FISCALIA DISTRITAL METROPOLITANA
MP001
(AUX) Auxiliares, (AG9) Agencia Nueve (ESTRUCTURAS), (UDI) Unidad de Dirección de la Investigación

En el municipio de Guatemala del departamento de Guatemala, siendo las diez horas con cuatro minutos ante el AUXILIAR FISCAL constituidos en la FISCALIA DISTRITAL METROPOLITANA, ubicada en 15 av. 15-16 barrio gerona zona 1, segundo nivel ala norte, de esta Ciudad; comparece soltero, guatemalteco, perito contador, con domicilio en: GUATEMALA con residencia en: GUATEMALA, Departamento de GUATEMALA, que se identifica con numero de dpi: extendido por el Registro Nacional de las Personas, refiere lugar para recibir notificaciones la misma dirección arriba identificada y refiere numero telefónico con el objeto de prestar su DECLARACION TESTIMONIAL, por lo que se procede de la manera siguiente: PRIMERO: Manifiesta el compareciente que: en fecha fui citado al que se encuentra ciudad, cuando me presente a este lugar fui atendido por un abogado que me indicó que era en representación de la Superintendencia de Administración Tributaria, me indico que el motivo era que yo aparecía inscrito como contador de varias empresas y que en total eran treinta y ocho me sorprendi cuando lo escuché y le dije que eso no era posible porque yo no he firmado ni consentido ser contador de tantas empresas y le indique que si era contador pero que solo trabajaba para siete empresas que a las describo a continuación:

por lo que declaro que de las otras empresas en donde aparezco como contador no me hago responsable de ninguna de ellas ya que no he consentido ser contador de ninguna de ellas, y solicito que se investigue el presente caso y que se deduzcan responsabilidades en contra de las personas que han utilizado mi nombre e identidad posiblemente o falsificaron mi firma para poder cometer algún ilícito tambien solicito que se me de de baja como contador

de todas esas empresas SEGUNDO: se le pregunta al compareciente si en alguna oportunidad ha extraviado sus documentos personales o ha sido victima de robo RESPONDE: si fui victima de robo pero no cargaba mis documentos en ese momento quiero dejar constancia de que dejo una copia simple de todas las empresas de las cuales no tengo conocimiento y no me responsabilizo por ninguna de ellas TERCERO: Se termina la presente en el mismo lugar y fecha siendo las diez horas con treinta y seis minutos, la que es leída por el compareciente y la infrascrita auxiliar fiscal quienes enterados de su contenido, objeto, valides y demás efectos legales, la ratifican, aceptan y firman.

FISCALIA DISTRITAL METROPOLITANA



Baja de Perito Contador Registrado
Motivo:
“Adición sin Consentimiento”

Actualizan a la dirección, 33 Calle "C" Lote 18, Zona 7 Colonia Bamvi,
NO LOCALIZADO.



CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES



 **Más de 75% de las empresas fueron constituidas por el Mismo Notario**

¿QUIÉN ES EL REPRESENTANTE LEGAL Y SOCIO?



- > Abogado y Notario
- > Afiliado al Régimen de PEQUEÑO CONTRIBUYENTE
- > Establecimiento Comercial **NO LOCALIZADO**
- > Figura entre los registros actuales e históricos de RTU como Representante Legal de al menos 410 empresas

DETECCIÓN DE DOCUMENTOS

Direcciones
ALTERADAS

**Lote 18
Banvi
Bamvi
10-16**

Documento Tributario Electrónico
FACTURA SERIE:
No. de factura:
Número Autorización: 5261A979-721C-423E-B675-97824AAB06B5

DIRECCIÓN: 33 CALLE C 10- 16 COLONIA BAMVI II ZONA 7 GUATEMALA
GUATEMALA ZONA 7, CIUDAD DE GUATEMALA, GUATEMALA 01001

22//090133

NIT: 27212998
CÓDIGO DE CLIENTE: 1.18340867
TELÉFONO TITULAR NO.:

PERÍODO FACTURADO	SIGUIENTE FECHA DE ACREDITACIÓN DEL SERVICIO	FECHA DE EMISIÓN	FECHA LÍMITE DE PAGO
23/11/2023 AL 22/12/2023	23/12/2023	24/12/2023	21/01/2024

AJUSTE	SALDO PENDIENTE	TOTAL FACTURA	FINANCIAMIENTO	CONVENIO	TOTAL A PAGAR
Q0.00	Q0.00	Q650.00	Q0.00	Q0.00	Q650.00

TOTAL EN LETRAS: SEISCIENTOS CINCUENTA QUETZALES CON 00/100

PRODUCTOS Y SERVICIOS FACTURADOS DE ESTE MES

CATEGORÍA	VALOR	DESCUENTO	VALOR FINAL
PLANES CONTRATADOS	Q 650.00	Q 0.00	Q 650.00

Números de Autorización
ALTERADOS

Fecha de emisión
ALTERADA

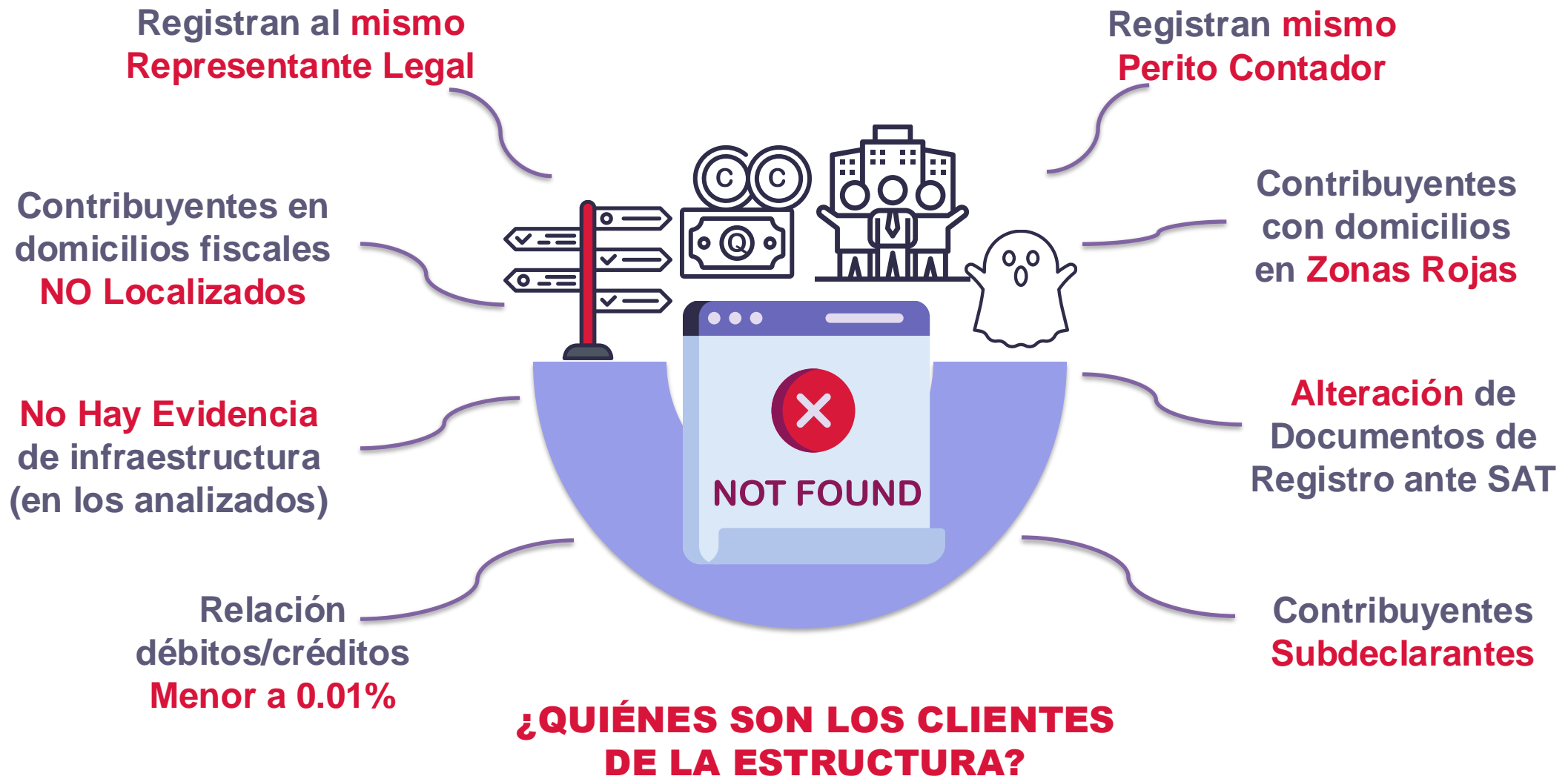
SE IDENTIFICÓ UN GRUPO DE MÁS DE 200 EMPRESAS QUE NO REPORTAN ACTIVOS

ACTIVO		PASIVO	
Efectivo (caja y bancos)	4,500.00	Cuentas y documentos por pagar	0.00
Cuentas y documentos por cobrar del giro normal (no incluir las garantizadas con garantía prendaria o hipotecaria)	0.00	Préstamos bancarios o financieros	0.00
(-) Reserva para cuentas incobrables	0.00	Otros pasivos	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar	0.00	Reserva para indemnizaciones	0.00
Inventario final	0.00	Reserva legal acumulada	0.00
Créditos líquidos y exigibles pendientes de reintegro	0.00	Otras reservas acumuladas	0.00
Inmuebles	0.00	Utilidad acumulada	0.00
Mobiliario y equipo	0.00	(-) Pérdida acumulada	0.00
Maquinaria	0.00	Utilidad del período	0.00
Vehículos	0.00	(-) Pérdida del período	0.00
Equipo de cómputo	0.00	Superávit por revaluación acumulado	0.00
Otros activos depreciables	0.00	Capital	4,500.00
Activos amortizables	0.00	Total Pasivos, Patrimonio y Capital	4,500.00
Inversiones	0.00	Rentas no afectas	
(-) Depreciaciones acumuladas	0.00	Rentas no afectas	0.00
(-) Amortizaciones acumuladas	0.00		

Según la información obtenida de los sistemas se determinó que, en la sección financiera de las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta, **no presentan Activos que validen la infraestructura para el desarrollo de sus actividades comerciales;** estas pertenecen a la Estructura B410.

¿CÓMO OPERA LA ESTRUCTURA?

(410 CONTRIBUYENTES, CASO BAMVI)



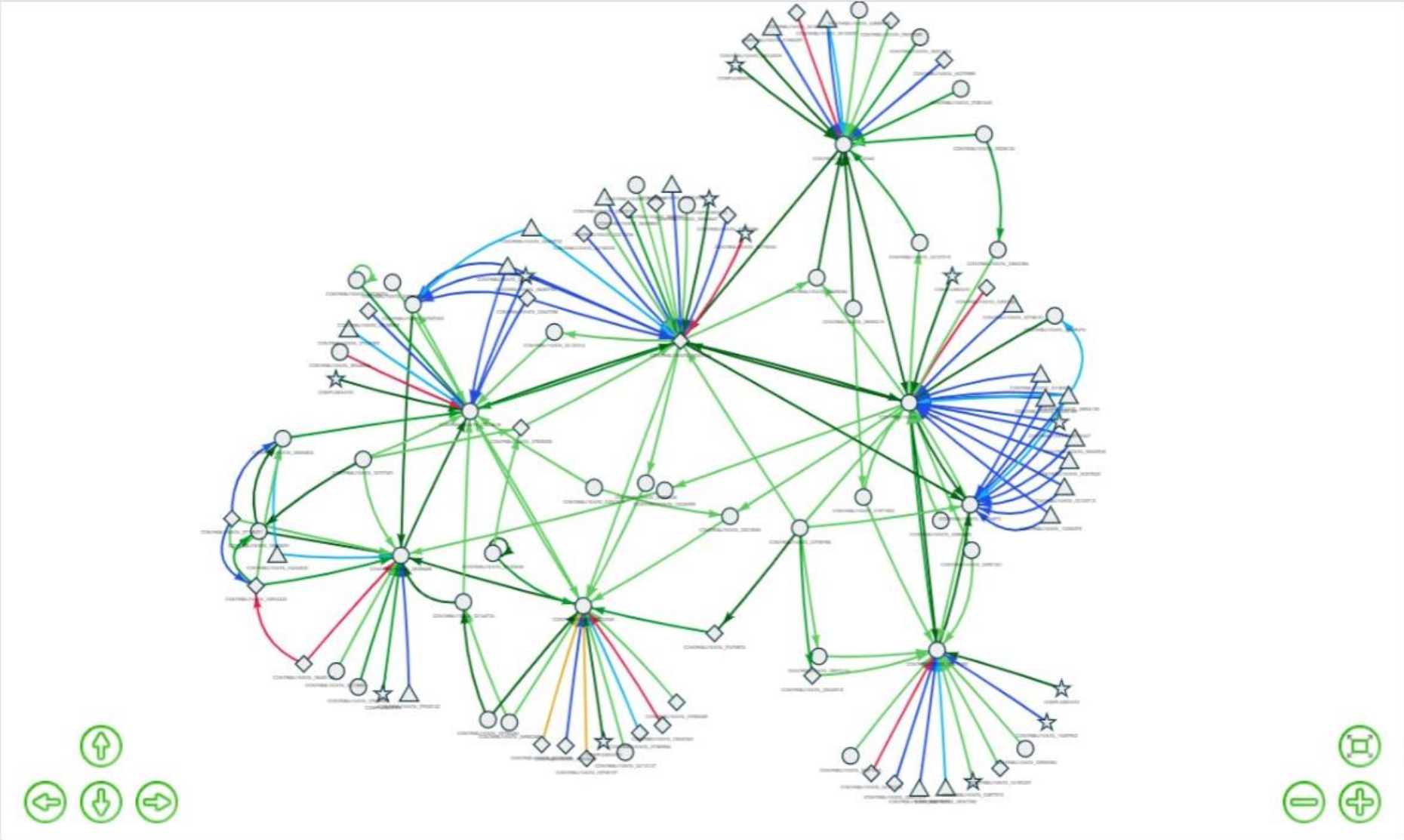
I ETAPA

Procesamiento de Datos

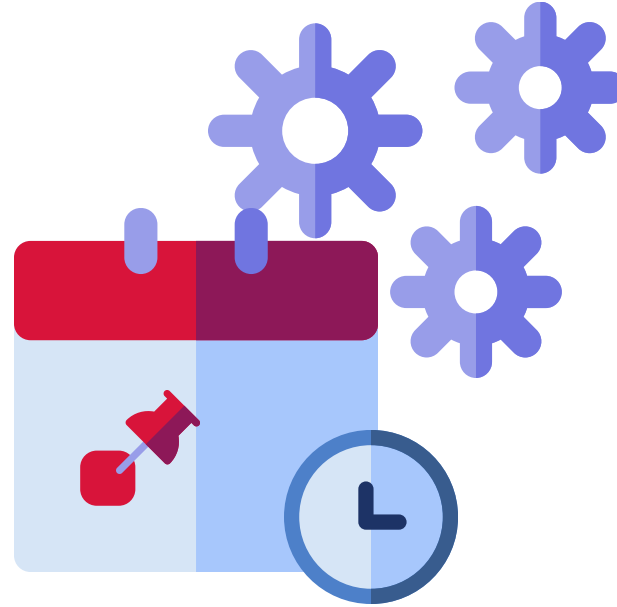
RELACIONAMIENTOS DE LA ESTRUCTURA B410



MÓDULO DE RELACIONAMIENTOS



TIEMPO DE ANÁLISIS



9 Meses
de Ejecución e
Investigación

VENTAS DE LA ESTRUCTURA B410 SEGÚN FEL

2021 - 2022 - 2023

Q5,730 Millones

VENTAS ENTRE EL
GRUPO
Q2,186 MILLONES

VENTAS A OTROS
Q3,544 MILLONES

DE ENERO A JUNIO 2024 HAN FACTURADO:
Q714 millones

II ETAPA

Identificación de 9 Contribuyentes del B410 que le venden al Estado de forma directa

VENTAS DEL GRUPO B410 AL ESTADO

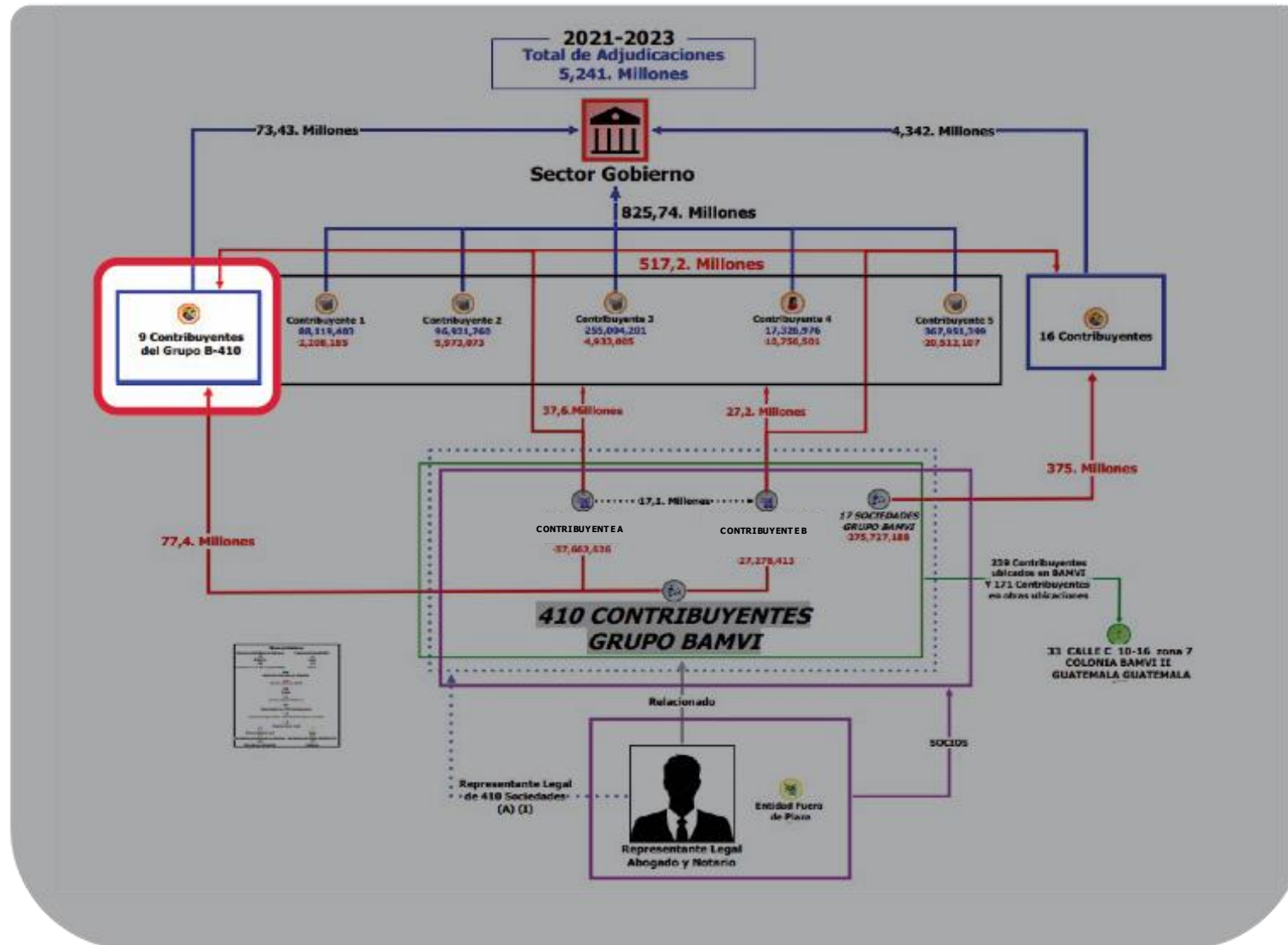


GRÁFICO DE RELACIONAMIENTO



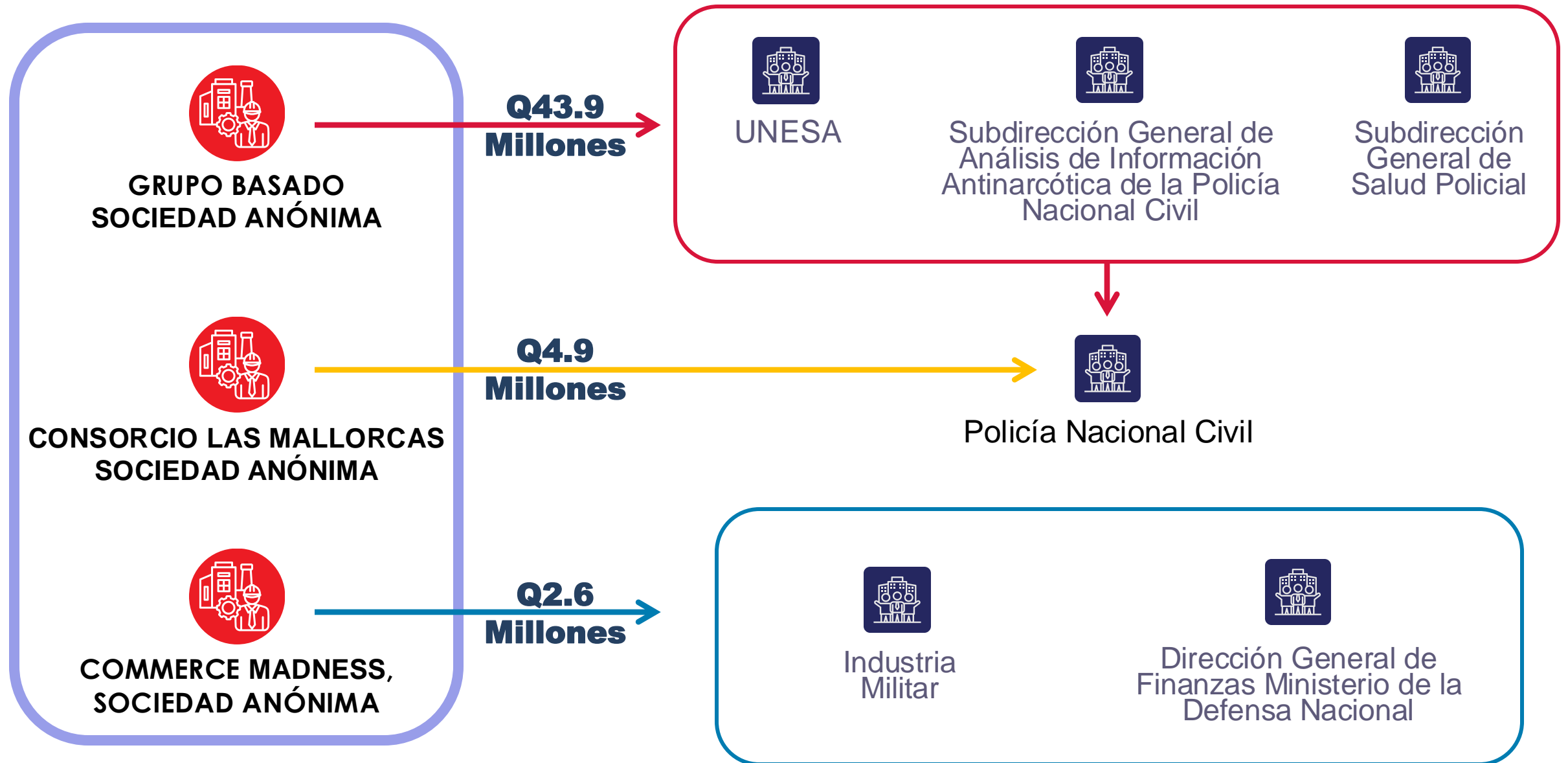
Adjudicaciones del Grupo B410 según Guatecompras

PERÍODO
2021-2023

No.	B410 CONTRIBUYENTES EMISORES	VALOR BASE
1	GRUPO BASADO, SOCIEDAD ANÓNIMA	Q 43,968,739
2	GRUPO PROPELA, SOCIEDAD ANÓNIMA	Q 12,010,160
3	INVERSIONES CADDIE, SOCIEDAD ANÓNIMA	Q 8,813,762
4	INVERSIONES HUMEDALES, SOCIEDAD ANÓNIMA	Q 5,813,489
5	CONSORCIO LAS MALLORCAS, SOCIEDAD ANÓNIMA	Q 4,954,429
6	COMMERCE MADNESS, SOCIEDAD ANÓNIMA	Q 2,699,518
7	KAIZEN INC, SOCIEDAD ANÓNIMA	Q 2,083,450
8	MEGALODON, SOCIEDAD ANÓNIMA	Q 997,834
9	CALAKMUL, SOCIEDAD ANÓNIMA	Q 420,000

Q81,761,381

GRÁFICO DE RELACIONAMIENTOS



Adjudicaciones del Grupo B410 según Guatecompras



Policía Nacional Civil y Subdirección General de Análisis de Información Antinarcótica de la Policía Nacional Civil

Q48.8 Millones



**PERÍODO
2021-2023**

MINISTERIO DE GOBERNACIÓN

Grupo Basado, S.A. (B410)

- Alimentos (carne, pescado y granos básicos)



Q43.9 Millones*

*La mayoría de adjudicaciones fueron por montos menores a Q25,000 (baja cuantía)

Consorcio Las Mallorcas, S.A. (B410)

- Alquiler de Cabina Sanitarias
- Servicios Reparación y Mantenimiento de Instalaciones
- Chalecos Operativos y Espadín



Q4.9 Millones

Adjudicaciones del Grupo B410 según Guatecompras



Dirección General de Finanzas del
Ministerio de la Defensa Nacional

Q2.6 Millones



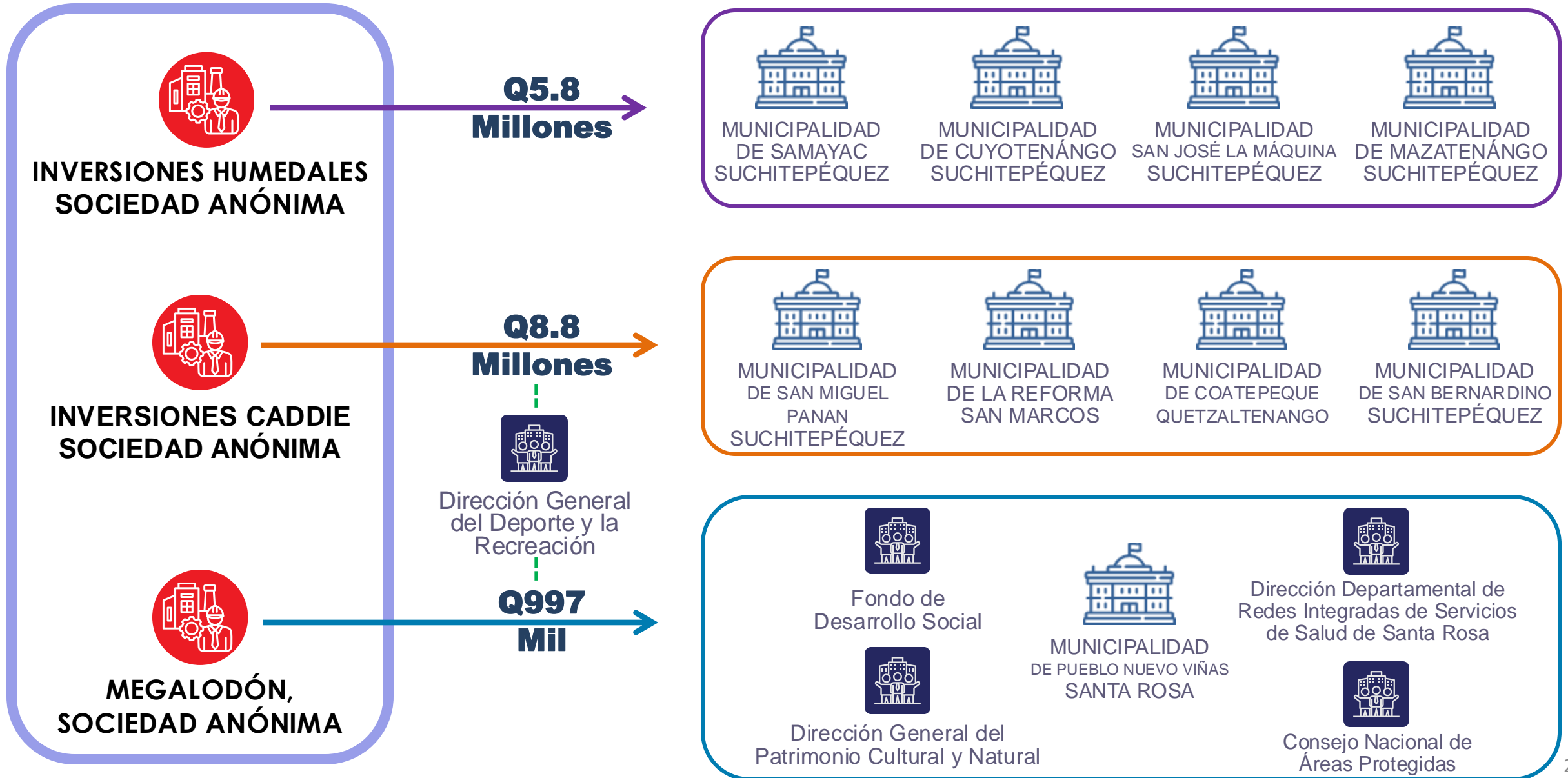
**PERÍODO
2021-2023**

MINISTERIO DE
LA DEFENSA NACIONAL

**COMMERCE MADNESS, SOCIEDAD
ANÓNIMA (B410)**

- Alimentos (libras de carne, pescado, granos básicos)
- Papelería y Útiles de Oficina

GRÁFICO DE RELACIONAMIENTOS



Adjudicaciones del Grupo B410 según Guatecompras

Municipios del Departamento de Suchitepéquez ubicado en la Región Sur de la República de Guatemala.



Municipalidad de
Mazatenango
Suchitepéquez



Municipalidad de San
Bernardino Suchitepéquez

Q14.6 Millones

INVERSIONES HUMEDALES, S.A. (B410)

- Pago de Proyectos
- Renta de Maquinaria

Q5.8 Millones

INVERSIONES CADDIE, S.A. (B410)

- Mejoramiento de Instalaciones.
- Proyectos de Ampliación de Sistema de Alcantarillado y Muros Perimetrales.

Q8.8 Millones

Adjudicaciones del Grupo B410 según Guatecompras

PERÍODO
2021-2023

MINISTERIO DE
CULTURA Y DEPORTES

Ministerio de
Cultura y Deportes



Santa Rosa

Municipalidad
de Pueblo
Nuevo Viñas

PERÍODO
2021-2023

Dirección Departamental
De Redes Integradas
De Servicios De Salud
De Santa Rosa

PERÍODO
2021-2023

MINISTERIO DE
DESARROLLO SOCIAL
FONDO DE
DESARROLLO SOCIAL

Fondo de
Desarrollo
Social



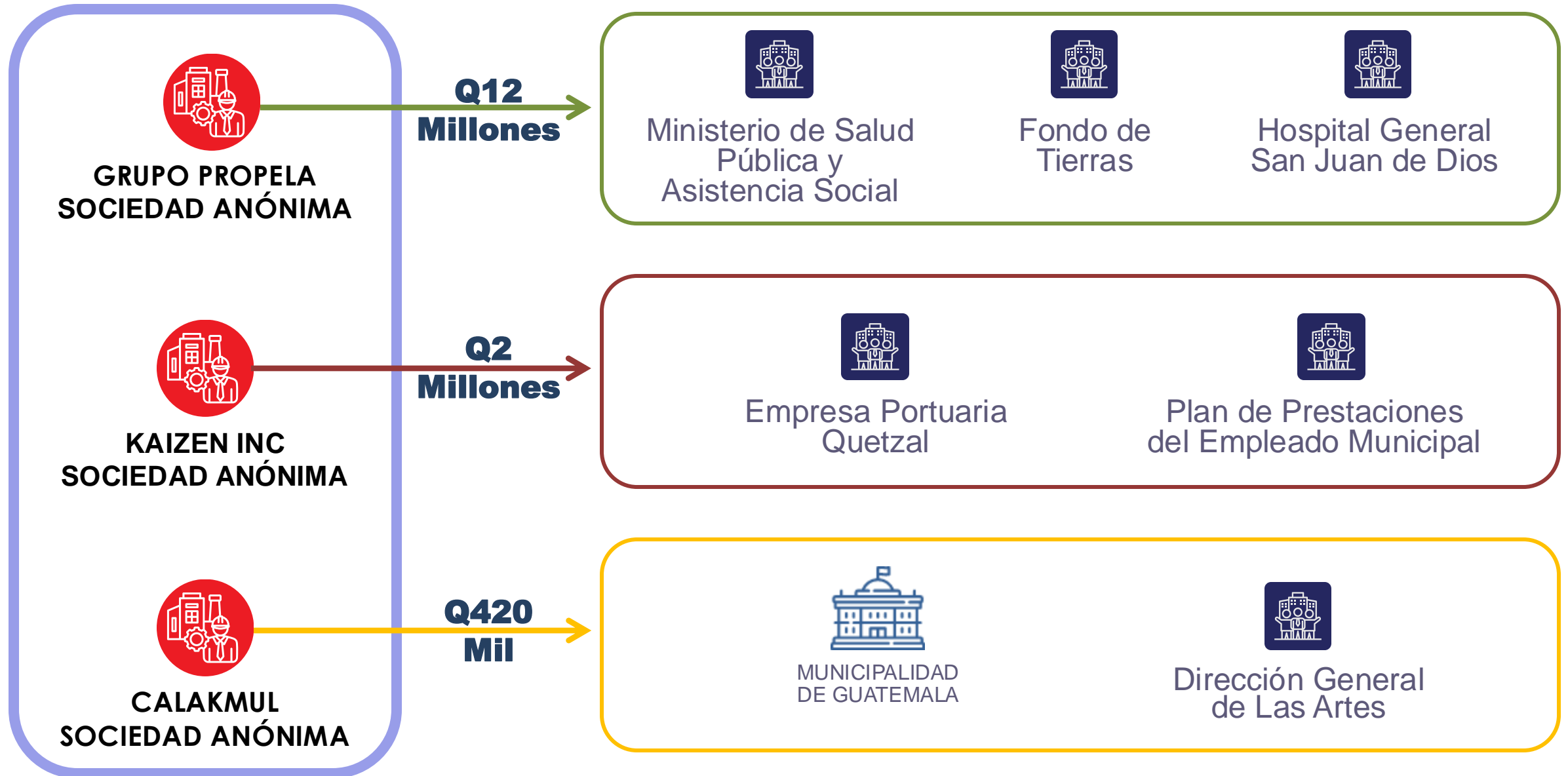
Consejo
Nacional de
Áreas Protegidas

Q997 Mil

MEGALODON, S.A. (B410)

- Mejoramiento calle (carrileras) caserío, aldeas, Herramientas de construcción
- Materiales de iluminación
- Mantenimiento y reparación de Centro de Salud

GRÁFICO DE RELACIONAMIENTOS



Adjudicaciones del Grupo B410 según Guatecompras



Hospital General
San Juan de Dios

Q12 millones

GRUPO PROPELA, S.A. (B410)

- Servicios de Reparación y Mantenimiento de Instalaciones.
- Mejoramiento de Instalaciones.
- Servicios de Remozamiento.

Adjudicaciones del Grupo B410 según Guatecompras



Plan de Prestaciones
del Empleado Municipal

Q2 millones

KAIZEN INC, S.A. (B410)

- Útiles de Oficina
- Artículos de Limpieza
- Mobiliario y Equipo
- Alimentos

Adjudicaciones del Grupo B410 según Guatecompras

Municipalidad
de Guatemala

PERÍODO
2021-2023

Dirección General
de las Artes

Q420 mil

CALAKMUL (B410)

- Arrendamiento de Inmuebles

III ETAPA

Identificación de 16 Contribuyentes que le venden al Estado y que adquieren bienes o servicios de la Estructura B410

GRÁFICO DE RELACIONAMIENTOS

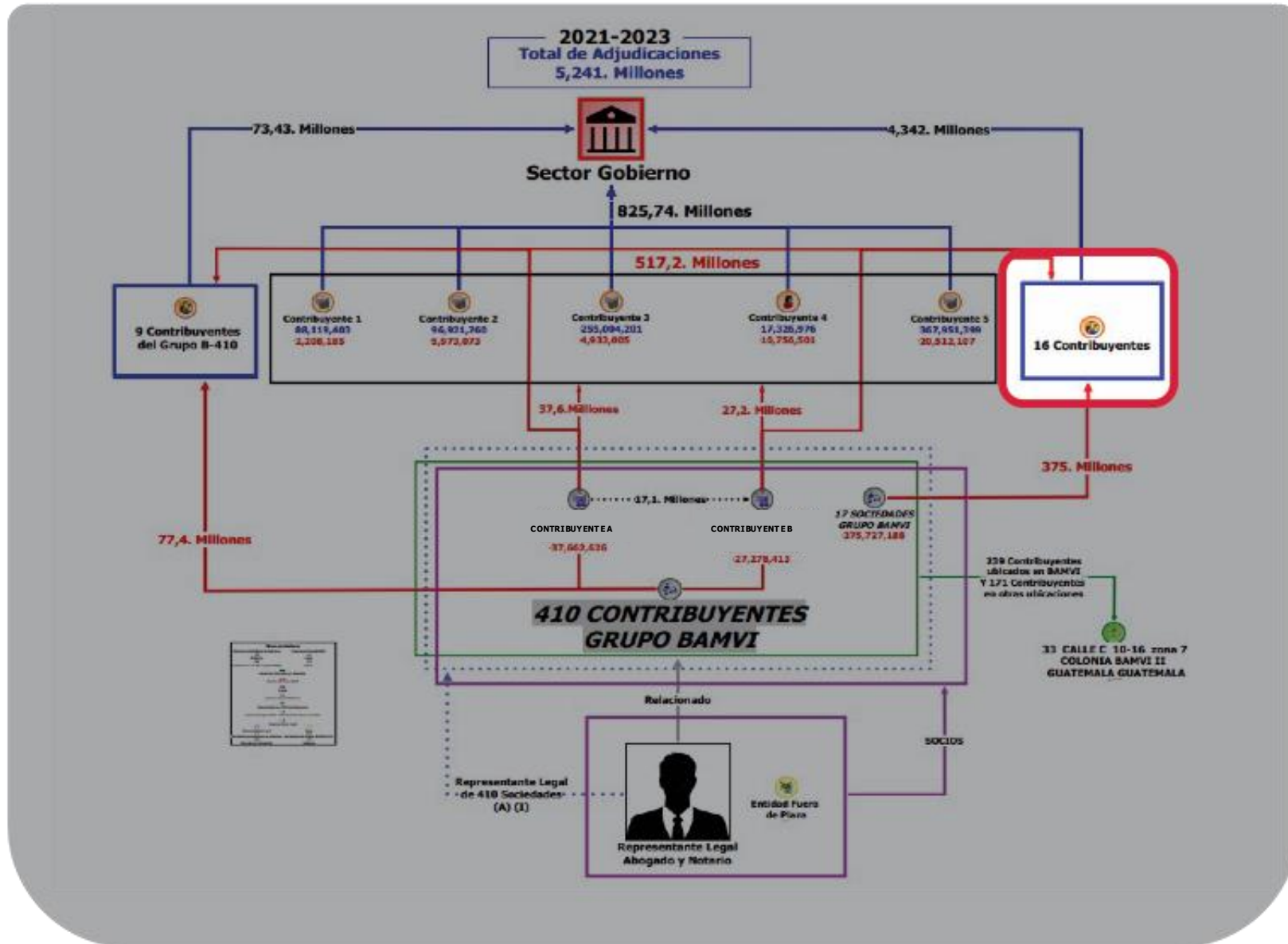
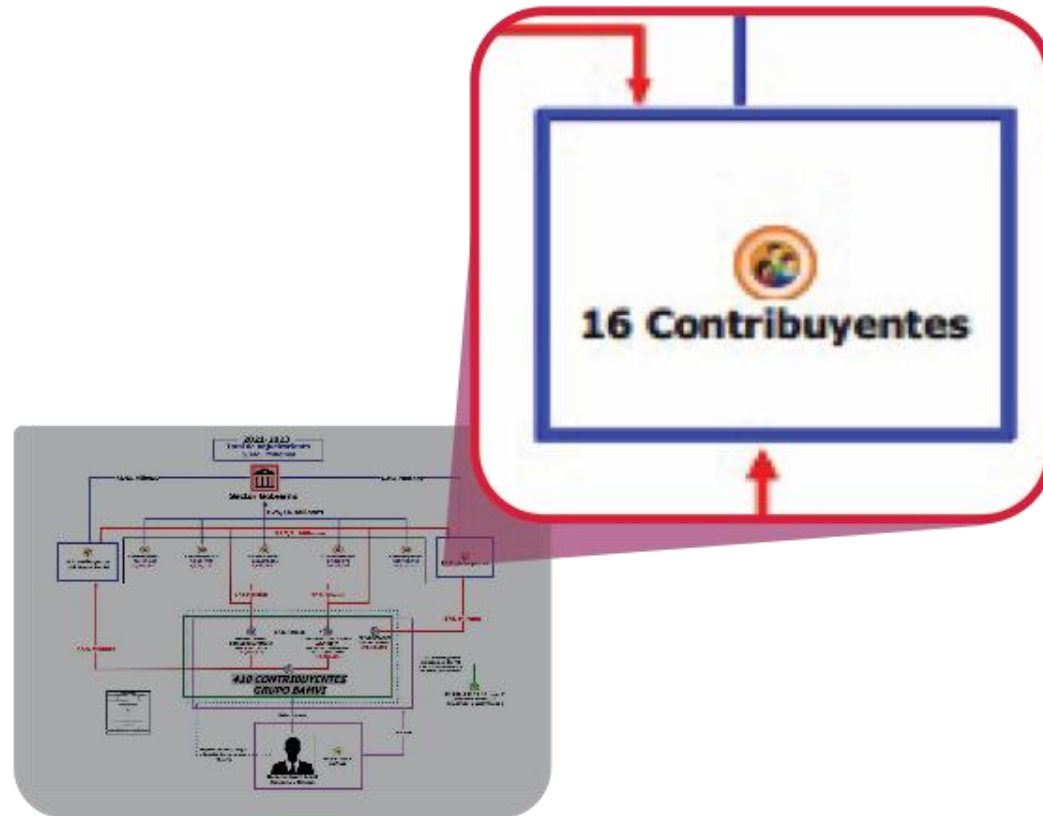
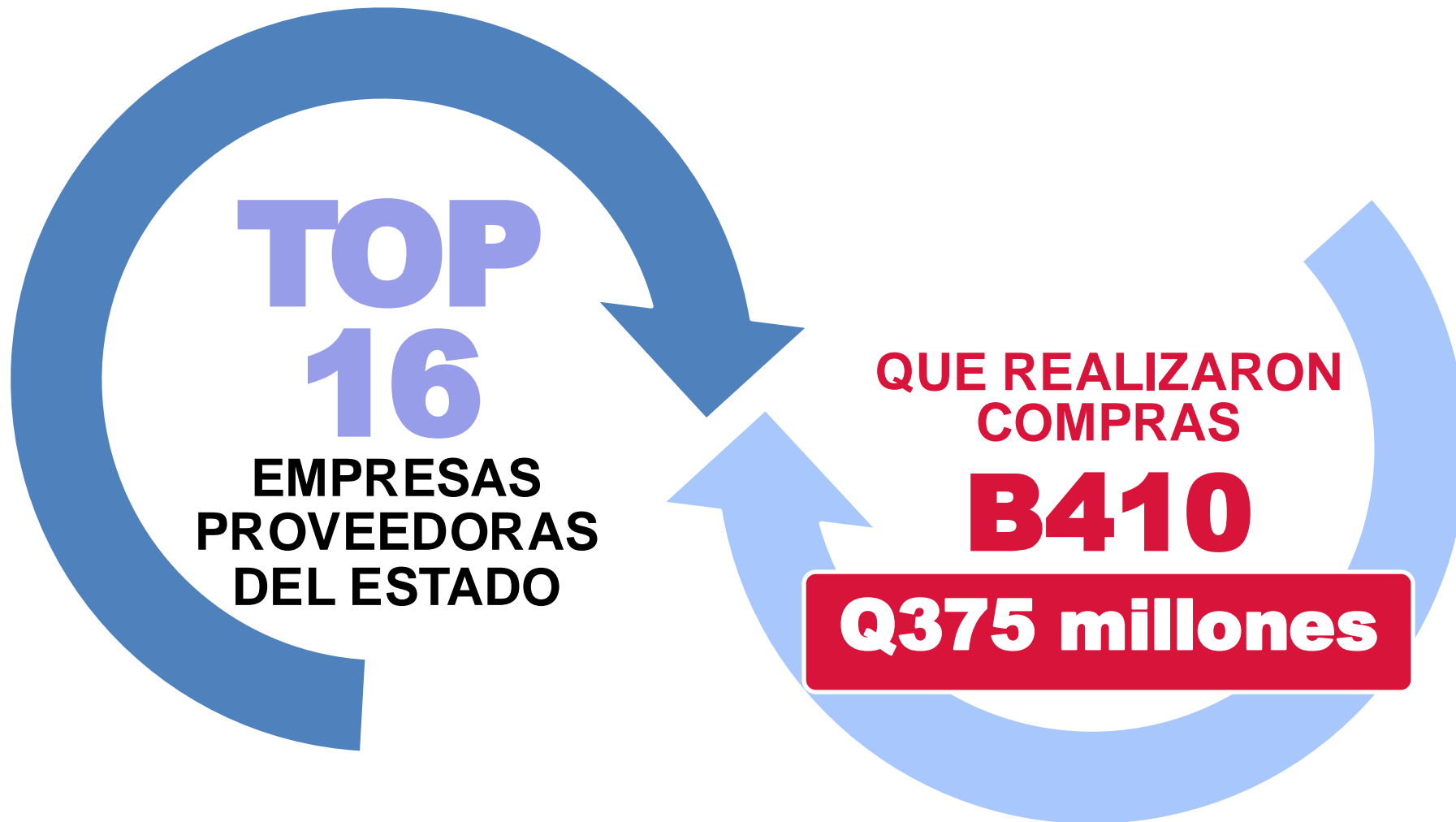


GRÁFICO DE RELACIONAMIENTOS



B410 Trazabilidad de Ventas al Estado



Entidades del Estado que Compraron al TOP 16

No.	NOMBRE DEL RECEPTOR	Total
1	DIRECCIÓN GENERAL DE CAMINOS	3,189,870,786
2	UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACIÓN VIAL -COVIAL-	435,022,906
3	UNIDAD DE CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS DEL ESTADO -UCEE-	343,209,222
4	MUNICIPALIDADES	321,998,188
5	PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO	23,205,162
6	UNIDAD ESPECIAL DE EJECUCIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS DE SALUD (UEPPS)	12,441,644
7	DIRECCIÓN GENERAL DE LAS ARTES	6,410,714
8	DIRECCIÓN GENERAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN	4,014,473
9	DIRECCIÓN GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL	2,186,606
10	INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACIÓN	765,453
11	UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR	733,166
12	MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL	629,415
13	MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL	501,877
14	HOSPITAL DE MAZATENANGO	382,813
15	HOSPITAL NACIONAL DE ESPECIALIDADES QUIRÚRGICAS DE VILLA NUEVA	221,429
16	OTRAS ENTIDADES DEL ESTADO	481,397
	TOTAL GENERAL	

Q4,342 millones

Contribuyentes **B410** que le Venden al **TOP 16** de Proveedores del Estado

No.	CONTRIBUYENTES EMISORES	BASE
1	EMPRESA 1, SOCIEDAD ANÓNIMA B-410	115,920,635
2	EMPRESA 2, SOCIEDAD ANÓNIMA B-410	71,783,440
3	EMPRESA 3, SOCIEDAD ANÓNIMA B-410	32,091,058
4	EMPRESA 4, SOCIEDAD ANÓNIMA B-410	23,798,481
5	EMPRESA 5, SOCIEDAD ANÓNIMA B-410	28,595,844
6	EMPRESA 6, SOCIEDAD ANÓNIMA B-410	25,886,626
7	EMPRESA 7, SOCIEDAD ANÓNIMA B-410	21,965,383
8	EMPRESA 8, SOCIEDAD ANÓNIMA B-410	19,676,246
9	EMPRESA 9, SOCIEDAD ANÓNIMA B-410	17,189,823
10	EMPRESA 10, SOCIEDAD ANÓNIMA B-410	12,201,225
11	EMPRESA 11, SOCIEDAD ANÓNIMA B-410	5,658,482
13	OTROS CONTRIBUYENTES	959,945
	Total General	Q375 millones

Conceptos de Ventas de la Estructura **B410** al **TOP 16**

- Llantas
- Fletes
- Combustibles, repuestos y lubricantes
- Artículos de limpieza
- Renta de maquinaria
- Materiales para construcción
- Bolsas y sacos de cemento
- Filtros hidráulicos y transmisión
- Fresado en proyectos
- Servicio y distribución de materiales
- Logística para distribución de materiales
- Mano de obra en proyectos
- Servicio de perforación de pozo mecánico
- Trabajos de instalación de trituradora y conformación de taludes para rampas de acceso
- Subarrendamiento de excavadoras hidráulicas

ACCIONES



Del **TOP 16** de empresas que le venden al Estado:

- **2 NO LOCALIZADAS**
- **1 R.L. FUERA DEL PAÍS**
- **3 CON DENUNCIA DE EXTRAVÍO DE DOCUMENTOS**
- **6 CON CONTABILIDAD INCOMPLETA**
- **4 PRESENTARON INFORMACIÓN**

IV ETAPA

Identificación de 2 Contribuyentes del B410
que le venden bienes o servicios a
5 Constructoras Proveedoras del Estado

GRÁFICO DE RELACIONAMIENTOS

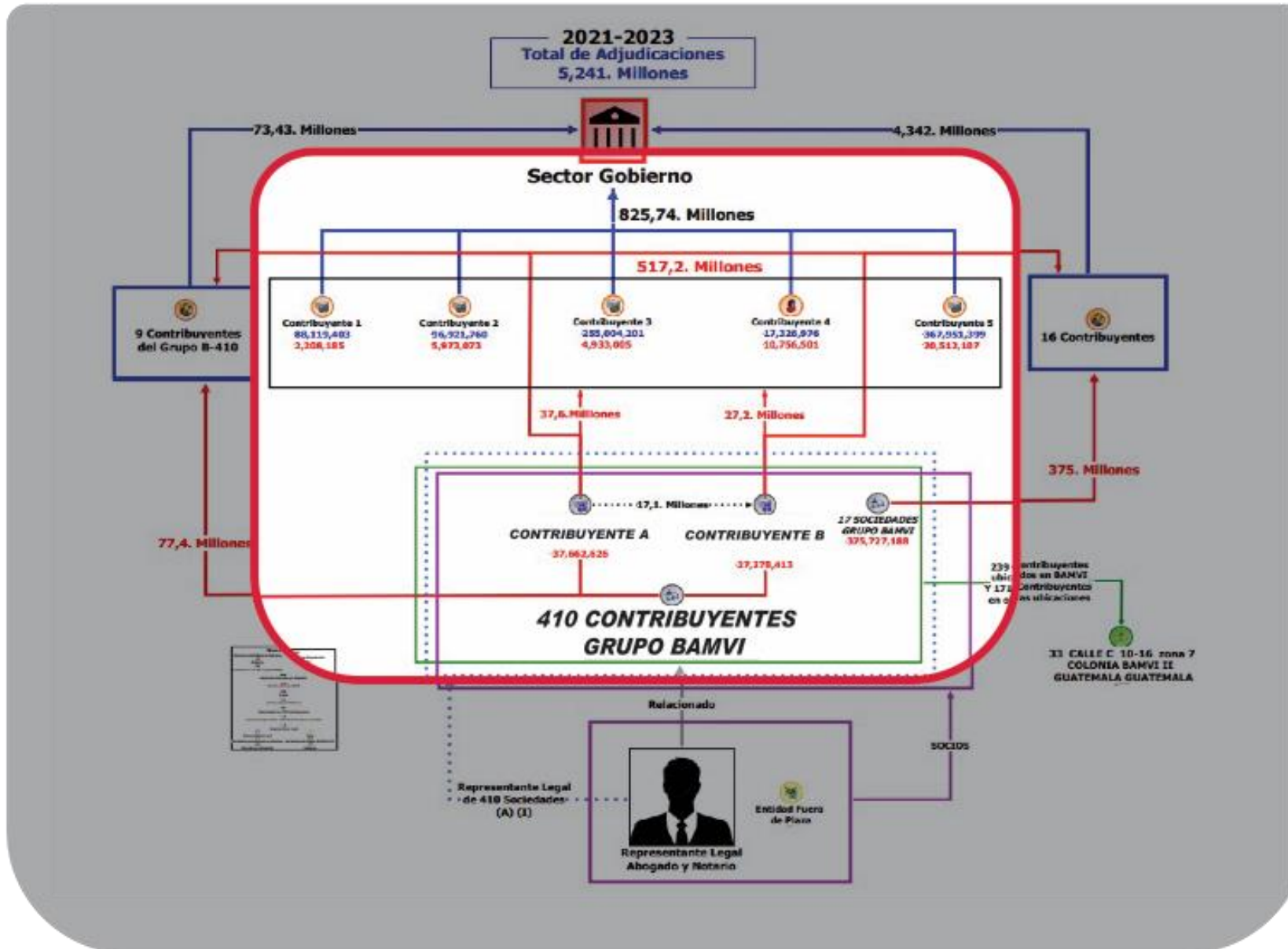
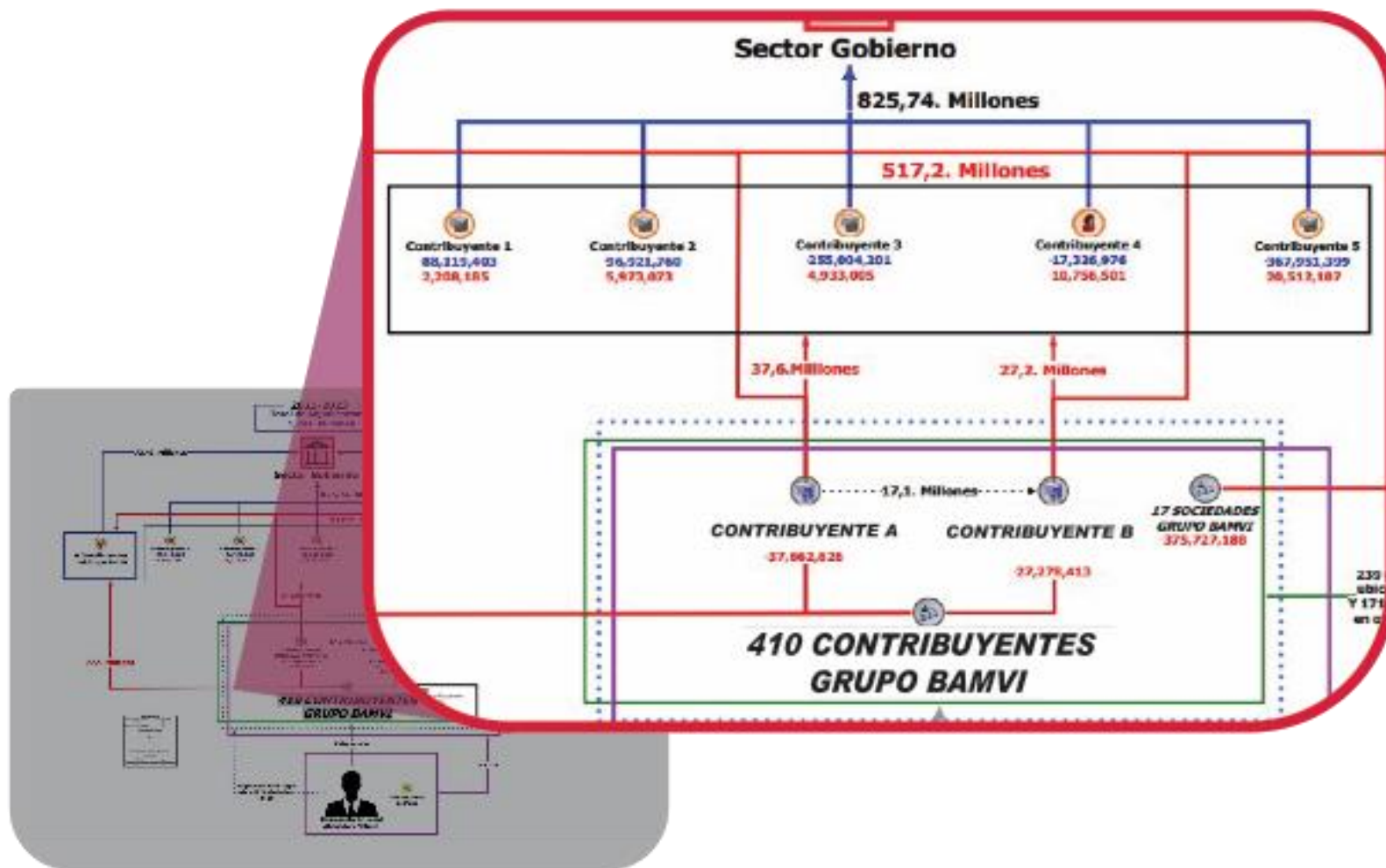


GRÁFICO DE RELACIONAMIENTOS



CONTRIBUYENTES CON COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO ATÍPICO

Según información de los Sistemas Informáticos de SAT y RTU se detectó que presentan relacionamientos registrales y transaccionales.



CONTRIBUYENTE A (B410)

Inscripción RTU
05/05/2021



CONTRIBUYENTE B (B410)

Inscripción RTU
28/04/2021



DOMICILIO FISCAL

33 Calle C 10-16 Zona 7 Colonia
Bamvi II Guatemala, Guatemala



NO LOCALIZADO

Compran a Contribuyentes con Domicilios **NO LOCALIZADOS**

VENTAS

Q64.8 Millones



**CONTRIBUYENTE A
Y
CONTRIBUYENTE B**

Horas de Renta de Excavadoras y Camiones

**CONSTRUCTORA
1**

Horas de Renta de Motoniveladoras, Concreteras y Camiones

**CONSTRUCTORA
2**

Horas de Renta de Bailarinas Compactadoras, Rodos y Vibradores para Concreto

**CONSTRUCTORA
3**

Renta de Maquinaria para Construcción, Pago de Trabajos, Renta y Fletes de Camiones

**CONSTRUCTORA
4**

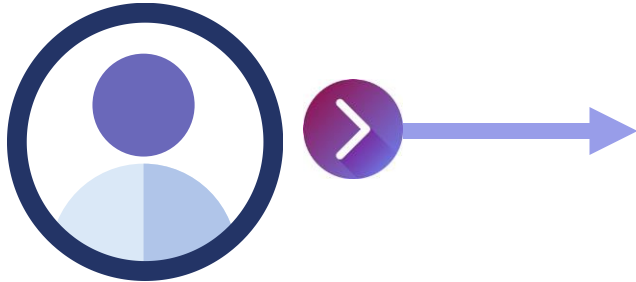
Renta de Maquinaria para Construcción, Material para Construcción, Renta y fletes de Camiones

**CONSTRUCTORA
5**

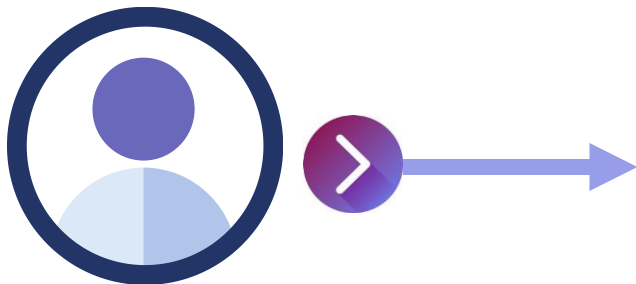
**Ventas
Gobierno**

**Q517.2
Millones**

VÍNCULOS DETECTADOS



Vinculación	Firmante de Cuentas Bancarias, CONTRIBUYENTE A Y CONTRIBUYENTE B
Actividad Económica	No posee
Domicilio	ESCUINTLA, SIQUINALÁ
Afiliaciones	Ninguna
Actualizaciones	No ha realizado desde el 2013



Vinculación	Representante Legal de EMPRESAS RELACIONADAS
Actividad Económica	Actividades Combinadas de Servicios Admón. de Oficina
Domicilio	ESCUINTLA, SIQUINALÁ
Afiliaciones	Régimen Asalariado
Actualizaciones	1 de Diciembre 2023

MOVIMIENTO DE CHEQUES POR GRUPO CONTRIBUYENTE A Y CONTRIBUYENTE B



Persona con
Firma Registrada:
CONTRIBUYENTE A
Y CONTRIBUYENTE B

**Emitió y Cobró
en Efectivo
Q5.8 millones**

Representante Legal:
2 Entidades Relacionadas
con el Grupo

**Cobró
en Efectivo
Q3.7 millones**

Monto promedio de los cheques
cobrados en efectivo
Q250 mil

RELACIONAMIENTO FINANCIERO

CUENTA [REDACTED]

CHEQUE No. [REDACTED]

FECHA: Guatemala 10/06/2022

PAGO A LA ORDEN DE: [REDACTED]

VALOR: Q. 200,000.00

SUMA DE: [REDACTED] QUETZALES

**Representante Legal
DE EMPRESAS RELACIONADAS**

10/06/2022 13:48:26

600 CHEQUE

CUENTA [REDACTED]

DOCUMENTO 108

VALOR Q 200,000.00

CODIGO SEGURIDAD

RETIRO EN EFECTIVO Q 200,000.00

DEPOSITO ELECTRONICO Q 0.00

SUP: 17884

[REDACTED]

**FIRMANTE
CONTRIBUYENTE A
Y CONTRIBUYENTE B**

RELACIONAMIENTO FINANCIERO

CUENTA _____ ITA,
SOCIEDAD ANONIMA _____

CHEQUE No. _____

LUGAR Y FECHA: Guatemala 02/06/2022

PAGO A LA ORDEN DE: Q. 300,000.00

SUMA DE: Trescientos mil exactos

QUETZALES

FIRMA(S) AUTORIZADA(S)

FINANCIEROS.

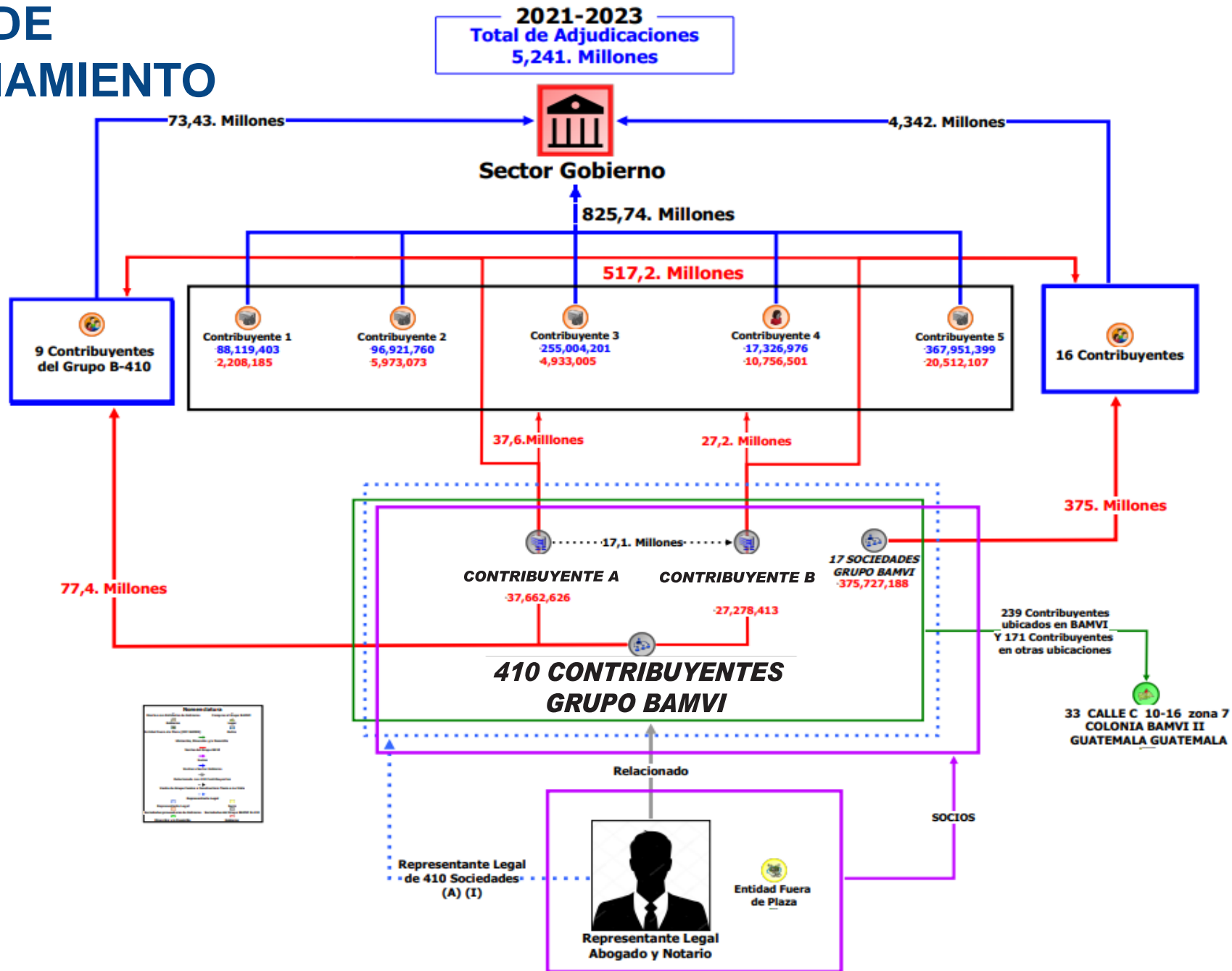
CUENTA	85
DOCUMENTO	Q 300,000.00
VALOR	CODIGO SEGURIDAD
RETRO-EN-EFECTIVO	Q 300,000.00

RESERVA PARA LA VISTA, S.A. SUP: 480:

AREA DE ENDOSO

CONCLUSIONES CASO B410

GRÁFICO DE RELACIONAMIENTO



PROCESO DE DENUNCIA

COPIA COMPLETA DE LA DENUNCIA INTERPUESTA ANTE UN JUZGADO PLURIPERSONAL DE PRIMERA INSTANCIA:

- **Ministerio Público**
- **Contraloría General de Cuentas**
- **Procuraduría General de la Nación**

El Ministerio Público ya está investigando a 5 de estas empresas

VENTAS SEGÚN FEL DE LA ESTRUCTURA B410

Q5,730 Millones

IVA

ISR

Q17.9 Millones

Q8.3 Millones

Total Impuestos Pagados

Q26.9 Millones

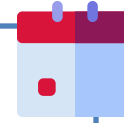
2021 - 2022 - 2023



Aproximadamente 0.004 por millar

MENOSCABO FISCAL

2021 - 2022 - 2023



32

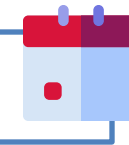
Contribuyentes
en Auditoría

**MÁS DE Q300 MILLONES
EN IMPUESTOS**

Posible Defraudación Tributaria

OTROS CONTRIBUYENTES (B410) BAJO ANÁLISIS

2021 - 2022 - 2023



Declarantes
0.00 y Sub-
declarantes

**MÁS DE Q800 MILLONES
EN IMPUESTOS**

*Posible Defraudación Tributaria
Adicional*



SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Contribuyendo por el país que todos queremos



www.sat.gob.gt