



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

MH-DGA-AAANX-GER-RES-0190-2025

ADUANA LA ANEXIÓN, AL SER LAS TRECE HORAS DEL ONCE DE JUNIO DE DOS MIL VEINTICINCO.

Esta Subgerencia al no haber Gerente nombrado en esta aduana procede a iniciar procedimiento sancionatorio contra el señor **Néstor Antonio Ramírez Rodríguez, de nacionalidad nicaragüense, pasaporte C02675782**, por la presunta comisión de la infracción tributaria aduanera establecida en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas.

RESULTANDO

I. Que mediante **Acta de Decomiso o Secuestro N° 2020-UMPF-LC-1823** de fecha 6 de noviembre de 2020, ubicados en La Cruz, Guanacaste, en la entrada a Quebrada Grande, oficiales de la Fuerza Pública decomisaron al señor **Néstor Antonio Ramírez Rodríguez, de nacionalidad nicaragüense, pasaporte C02675782**, por no portar documentación que amparara el ingreso lícito a territorio nacional, sea DUA de importación o factura de compra en el país, y que transportaba en un camión placa nicaragüense LE22505 la siguiente mercancía (ver folios 0006 al 0009): 6 Pares de zapato deportivo, tipo tennis, marca: NIKE, diferentes tallas y estilos, origen: Vietnam, 1 par de zapato deportivo, tipo tennis, marca: TOMMY HILFIGER, sin definir estilo, origen: China, 1 par de zapato deportivo, tipo tennis, marca: Under Armour, sin definir estilo, origen: China, 1 par de zapato deportivo, tipo tennis, marca: Gor-7, sin definir estilo, origen: China, 2 pares de zapato deportivo, tipo tennis, marca: Adidas, diferentes tallas y estilos, origen: Vietnam, 1 par de zapato deportivo, tipo tennis, marca: VANS, diferentes tallas y estilos, origen: China, 1 par de zapato deportivo, tipo tennis para mujer, sin marca, sin estilo u origen, 1 par de zapato deportivo, tipo tennis, marca: Gazelle, sin estilo, origen: Vietnam, 1 par de zapato deportivo, tipo tennis, marca: Skecher, sin estilo, origen: Vietnam, 5 pares de zapato, tipo sandalia para mujer, marca: Jogo, sin estilo, diferentes tallas y colores, origen: China, 1 par de zapato, tipo sandalia para mujer, sin estilo, talla o país de origen, 3 pares de zapato, tipo sandalia para hombre, marca: Jordan, diferentes tallas y colores, origen: Vietnam, 2 pares de zapato para niña, marca: Coqueta, diferentes tallas y estilo, sin país de origen, 1 par de zapato para niña, marca: KUKY, sin país de origen, 1 par de zapato para mujer, marca: Pierre Dumas, no indica estilo, origen: China, 1 par de zapato para niña, marca: Blink, no



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

indica estilo, sin país de origen, 1 par de zapato para mujer, marca: MAKERS, no indica estilo, origen: China, 1 par de zapato para hombre, marca: TAURO, estilo burro, sin país de origen, 3 unidades de gorras para hombre, diferentes estilos y colores, origen: China, 9 unidades de boxer para hombre, diferentes tallas y colores, origen: China, 12 pares de media para hombre, diferentes tallas, colores y estilos, sin origen, 5 unidades de brasiers para dama, diferentes tallas y estilos, origen: China, 3 unidades de ropa íntima para dama, marca: LOVABLE, estilo tanga, diferentes tallas y colores, país: Honduras, 5 unidades de mamelucos para niño, marca: CARTERS, 60% algodón y 40% poliéster, país: China, 2 unidades de pantalones para hombre, marca: JINGO, 100% algodón, país: China, 1 unidad de pantalón para hombre, marca: PERGUIN, sin composición, origen: México, 2 unidades de pantalón para hombre, marca: LEVIS, 100% algodón, origen: México, 1 unidades de pantalones para hombre, marca: NEVER LEGAL, 68% algodón, 30% poliéster, 2% expande, país: China, 12 unidades de camisa para hombre, tipo polo, diferentes colores y tallas, origen: CHINA, 1 unidad de short para niño, marca: Cooper Denim, 100% algodón, origen: Bangladesh, 1 Unidad de Short para niño, marca: WONDER MATION, 100% poliéster, país: China, 1 unidad de pantalón par año, marca: CARTERS, 100% algodón, país: Bangladesh, 2 unidades de camiseta para niño: marca: CUT & JACK, 60% algodón, 40% poliéster, país: Nicaragua, 1 unidad camisa manga larga para niño, marca: CARTERS, 100% algodón, país: Bangladesh, 8 unidades ropa femenina, tipo blusa, diferentes tallas y colores, no indica origen, 3 unidades de almohadones, diferentes colores, sin origen, 1 unidad matel para mesa, marca: AMERICAN LINNEN, origen: CHINA, 20 unidades de ropa femenina para enfermería, diferentes tallas y colores, origen: CHINA.

II. Que a través de **Actas de Inspección Ocular y/o Hallazgo N° 50545 y 50544** de la Policía de Control Fiscal de fecha 9 de noviembre de 2020, consta que oficiales de la Policía de Control Fiscal ubicados en las instalaciones del Comando Norte en La Cruz, Guanacaste, se apersonaron para el traslado hacia un depositario fiscal de jurisdicción de la mercancía decomisada, donde se verificó que coincidía lo físico con lo documental (ver folios 0010 al 0013).

III. Que por medio de **Acta de Inspección Ocular y/o Hallazgo N° 50549** de la Policía de Control Fiscal de fecha 10 de noviembre de 2020, consta que se realizó el depósito de la



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

mercancía decomisada en Almacenes del Pacífico H A Alpha, código A222, quedando registrada con **movimiento de inventario N° 17046-2020** (ver folios 0014 y 0015).

IV. Que a través de oficio PCF-INF-4083-2020 de fecha 24 de noviembre de 2020, la Policía de Control Fiscal informa a la Aduana de Peñas Blancas acerca de las diligencias efectuadas en relación con el decomiso de marras (ver folios 0020 al 0036). Asimismo, se remitió el expediente PCF-EXP-3294-2020 a dicha aduana a través de oficio PCF-OFI-2979-2020 de fecha 24 de noviembre de 2020 (ver folio 0028).

V. Que por medio de oficio MH-DGA-APB-GER-OF-0084-2023 de fecha 5 de mayo de 2023 la Aduana de Peñas Blancas remitió el expediente a Aduana La Anexión, al encontrarse la mercancía decomisada depositada en Almacenes del Pacífico H A Alpha, código A222. A dicho oficio le fue asignado en esta aduana el número de gestión 264-2023 recibido en fecha 29 de junio de 2023 (ver folios 0032 y 0033).

VI. Que mediante oficio MH-DGA-AANX-DN-OF-0028-2023 de fecha 5 de julio de 2023, el Departamento Normativo solicitó criterio técnico al Departamento Técnico de esta aduana (ver folio 0036). A través de correo electrónico de fecha 22 de noviembre de 2023, se realizó recordatorio de criterio técnico (ver folio 0040). El criterio técnico fue emitido a través de correo electrónico en fecha 5 de febrero de 2023, mediante oficio **MH-DGA-AANX-DT-OF-0230-2023** de fecha 16 de diciembre de 2023 (ver folios 0043 al 0057).

VII. Que mediante resolución **MH-DGA-AANX-GER-RES-0055-2024** de fecha diecinueve de febrero de dos mil veinticuatro se inició procedimiento ordinario contra el señor **Néstor Antonio Ramírez Rodríguez, de nacionalidad nicaragüense, pasaporte C02675782**, mismo que fue publicado en la página Web de Hacienda en fecha 13 de setiembre de 2024, y se dictó el acto final mediante resolución MH-DGA-AANX-GER-RES-0353-2024 de fecha catorce de octubre de dos mil veinticuatro mismo que fue publicado en la página Web de Hacienda en fecha 29 de noviembre de 2024.

VIII. Que en el presente procedimiento se ha observado las prescripciones de ley.

CONSIDERANDO

I. **REGIMEN LEGAL APLICABLE:** De conformidad con los artículos 9, 122, 124, 126 del CAUCA IV, 5 inciso g), 10, 12 del RECAUCA IV, 22, 23, 24 inciso i), 25, 211 inciso a), 231, 231 bis, 232, 234 y 242 bis de la Ley General de Aduanas.



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

II.OBJETO DE LA LITIS: Iniciar procedimiento sancionatorio contra el señor **Néstor Antonio Ramírez Rodríguez, de nacionalidad nicaragüense, pasaporte CO2675782**, por la presunta comisión de la infracción tributaria aduanera establecida en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas.

III.COMPETENCIA DE LA GERENCIA: Que de acuerdo con los artículos 13, 24 de la Ley General de Aduanas y los artículos 34, 35 y 36 del Decreto No 32481-H, las Aduanas son las unidades técnico administrativas con competencia territorial, siendo una de sus atribuciones exigir y comprobar los elementos que determinen la obligación tributaria aduanera e iniciar los procedimientos administrativos y atender las gestiones que puedan derivarse de la entrada, permanencia y salida de las mercancías al territorio aduanero nacional por lo que le compete al Gerente de la Aduana emitir actos administrativos. La Gerencia, misma que está conformada por un Gerente o un Subgerente subordinado al Gerente y el cual lo remplazara en sus ausencias, con sus mismas atribuciones.

IV.HECHOS CIERTOS:

1- Que mediante **Acta de Decomiso o Secuestro N° 2020-UMPF-LC-1823** de fecha 6 de noviembre de 2020, ubicados en La Cruz, Guanacaste, en la entrada a Quebrada Grande, oficiales de la Fuerza Pública decomisaron al señor **Néstor Antonio Ramírez Rodríguez, de nacionalidad nicaragüense, pasaporte CO2675782**, por no portar documentación que amparara el ingreso lícito a territorio nacional, sea DUA de importación o factura de compra en el país, y que transportaba en un camión placa nicaragüense LE22505 la mercancía que se detalla en el RESULTANDO I de la presente resolución (ver folios 0006 al 0009).

2-Que la mercancía decomisada se encuentra depositada en las instalaciones de Almacenes del Pacífico H A Alpha, código A222, registrada con **movimiento de inventario N° 17046-2020** (ver folio 0035).

3-Que a través de oficio **MH-DGA-AANX-DT-OF-0230-2023** de fecha 16 de diciembre de 2023, el Departamento Técnico de Aduana La Anexión emitió criterio técnico, del cual se extrae lo siguiente (ver folios 0043 al 0057):

Descripción de la mercancía: 6 Pares de zapato deportivo, tipo tennis, marca: NIKE, diferentes tallas y estilos, origen: Vietnam, 1 par de zapato deportivo, tipo tennis, marca: TOMMY HILFIGER, sin definir estilo, origen: China, 1 par de zapato deportivo, tipo tennis.



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

marca: Under Armour, sin definir estilo, origen: China, 1 par de zapato deportivo, tipo tennis,
marca: Gor-7, sin definir estilo, origen: China, 2 pares de zapato deportivo, tipo tennis,
marca: Adidas, diferentes tallas y estilos, origen: Vietnam, 1 par de zapato deportivo, tipo
tennis, marca: VANS, diferentes tallas y estilos, origen: China, 1 par de zapato deportivo,
tipo tennis para mujer, sin marca, sin estilo u origen, 1 par de zapato deportivo, tipo tennis,
marca: Gazelle, sin estilo, origen: Vietnam, 1 par de zapato deportivo, tipo tennis, marca:
Skecher, sin estilo, origen: Vietnam, 5 pares de zapato, tipo sandalia para mujer, marca:
Jogo, sin estilo, diferentes tallas y colores, origen: China, 1 par de zapato, tipo sandalia
para mujer, sin estilo, talla o país de origen, 3 pares de zapato, tipo sandalia para hombre,
marca: Jordan, diferentes tallas y colores, origen: Vietnam, 2 pares de zapato para niña,
marca: Coqueta, diferentes tallas y estilo, sin país de origen, 1 par de zapato para niña,
marca: KUKY, sin país de origen, 1 par de zapato para mujer, marca: Pierre Dumas, no
indica estilo, origen: China, 1 par de zapato para niña, marca: Blink, no indica estilo, sin
país de origen, 1 par de zapato para mujer, marca: MAKERS, no indica estilo, origen: China,
1 par de zapato para hombre, marca: TAURO, estilo burro, sin país de origen, 3 unidades
de gorras para hombre, diferentes estilos y colores, origen: China, 9 unidades de boxer
para hombre, diferentes tallas y colores, origen: China, 12 pares de media spara hombre,
diferentes tallas, colores y estilos, sin origen, 5 unidades de brasiers para dama, diferentes
tallas y estilos, origen: China, 3 unidades de ropa íntima para dama, marca: LOVABLE,
estilo tanga, diferentes tallas y colores, país: Honduras, 5 unidades de mamelucos para
niño, marca: CARTERS, 60% algodón y 40% poliéster, país: China, 2 unidades de
pantalones para hombre, marca: JINGO, 100% algodón, país: China, 1 unidad de pantalón
para hombre, marca: PERGUIN, sin composición, origen: México, 2 nidades de pantalón
para hombre, marca: LEVIS, 100% algodón, origen: México, 1 Unidades de pantalones para
hombre, marca: NEVER LEGAL, 68% algodón, 30% poliéster, 2% expander, país: China,
12 unidades de camisa para hombre, tipo polo, diferentes colores y tallas, origen: CHINA,
1 unidad de short para niño, marca: Cooper Denim, 100% algodón, origen: Bangladesh, 1
Unidad de Short para niño, marca: WONDER MATION, 100% poliéster, país: China, 1
unidad de pantalón par año, marca: CARTERS, 100% algodón, país: Bangladesh, 2
unidades de camiseta para niño: marca: CUT & JACK, 60% algodón, 40% poliéster, país:
Nicaragua, 1 unidad camisa manga larga para niño, marca: CARTERS, 100% algodón,



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

país; Bangladesh, 8 unidades ropa femenina, tipo blusa, diferentes tallas y colores, no indica origen, 3 unidades de almohadones, diferentes colores, sin origen, 1 unidad matel para mesa, marca: AMERICAN LINNEN, origen: CHINA, 20 unidades de ropa femenina para enfermería, diferentes tallas y colores, origen: CHINA.

Hecho generador: De conformidad al artículo 55, inciso c) 2 de la Ley General de Aduanas, el cual indica que el hecho generador lo constituye la fecha del decomiso preventivo de la mercancía; la cual según el acta de decomiso N° 2020-UMPF-LC-1823 de la Fuerza Pública se establece para el día 06 de noviembre de 2020.

Tipo de cambio: Se realiza consulta en el sistema TICA del tipo de cambio que se registra para la fecha 06/11/2020 (hecho generador), resultando un monto de **¢615,24**.

Valor Aduanero: \$572,20 (quinientos setenta y dos dólares con veinte centavos).

Clasificación arancelaria: De conformidad al Sistema Arancelario Centroamericano, versión 6° Enmienda de la Nomenclatura del Sistema Armonizado de Designación y Codificación de mercancías, Decreto Ejecutivo N° 39960-COMEX); incluyendo el sub inciso nacional a doce dígitos, la posición arancelaria es:

1 pares de zapato deportivo, tipo tennis, marca Nike en diferentes tallas, colores u estilos, país de origen Vietnam: 640411000090

2 par de zapatos deportivo, tipo tennis, marca Tommy Hilfiger, sin definir estilo, país de origen China: 640411000090

3 par de zapatos deportivo, tipo tennis marca Under Armour, sin definir estilo, país de origen China: 64041100009

Par de zapatos deportivo, tipo tennis, marca Gor7, sin definir estilo, país de origen China:

640411000090 Par de zapatos deportivos, tipo tennis marca Adidas diferentes tallas y colores, sin definir estilo, país de origen Vietnam: 640411000090

Par de zapatos deportivo, tipo tennis, marca Vans, sin definir estilo, país de origen China 005-2020- 479262 640411000090

Par de zapatos deportivo, tipo tennis para mujer, sin marca, sin definir estilo, país de origen China: 640411000090

Par de zapatos deportivo, tipo tennis, marca Gazelle, sin definir estilo, país de origen China: 640411000090



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

Par de zapatos deportivos tipo tennis marca Skecher, sin definir estilo, país de origen Vietnam: 640411000090

Pares de zapatos, tipo sandalias para mujer, marca Jogo, sin definir estilo, diferentes tallas y colores, país de origen China: 640299900090

Par de zapatos tipo sandalias para mujer, sin definir estilo, talla y país de origen: 640299900090

Pares de zapatos tipo sandalias para hombre marca Jordan diferentes tallas y colores, país de origen Vietnam: 640299900090

Pares de zapatos para niña, marca Coqueta, diferentes tallas y estilo, no indica país de origen: 640299900090

Par de zapatos para niña marca Kuky, no indica estilo ni país de origen: 640299900090

Par de zapatos de mujer marca Pierre Dumas, no indica estilo país de origen China: 640419900000

Par de zapatos de niña, marca Blink, no indica estilo ni país de origen: 640299900090

Par de zapatos para mujer, marca Makers, no indica, no indica estilo ni país de origen: 640419900000

Par de zapatos marca Tauro estilo burro, no país de origen: 640299900090

Unidades de gorras para hombre, diferentes estilos y colores país de origen China: 650699900000

Unidades de boxer para hombre, diferentes tallas colores y estilos, no indica país de origen: 610711900000

Pares de medias para hombre diferentes tallas colores y estilos no indica país de origen: 611595000000

Unidades de brasier para dama, diferentes tallas y estilos país de origen China: 621210000090

Unidades de ropa íntima para dama marca Lovable estilo tanga, diferentes tallas y colores país de origen Honduras: 610822000000

Unidades de mamelucos para niño marca Carters, 60% algodón y 40% poliéster, país de origen China: 611220000000

Unidades de pantalones para hombre marca Jingo 100% país de origen China: 610343000000



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

Unidad de pantalón para hombre marca Penguin no indica composición país de origen México: 610343000000

Unidades de pantalones para hombre marca Levis 100% algodón país de origen México: 610343000000

Unidad de pantalón para hombre marca Never Legal 68% algodón 30% poliéster 2% expande país de origen China: 610343000000

Unidades de camisas para hombre tipo polo diferentes colores y tallas país de origen China: 610520000000

Unidad de short para niño marca Copper Denim 100% poliéster país de origen Bangladesh: 610462000000

Unidad de short para niño marca Wonder Mation 100% poliéster país de origen China: 610463000000

Unidad de pantalón para niño marca Carters 100% algodón país de origen Bangladesh: 610462000000

Unidades de camisetas para niño marca Cut & Jack 60% algodón país de origen Nicaragua: 610910000000

Unidad de camisa manga larga para niño marca Carters 100% algodón país de origen Bangladesh: 610610000000

Unidades de ropa femenina tipo blusas diferentes tallas y colores país de origen no indica: 610620000000

Unidades de almohadones diferentes colores, no indica país de origen: 940990000090

Unidades de mantel para mesa marca American Linnen país de origen China: 630253000000

Unidades de ropa femenina para enfermería, diferentes tallas y colores país de origen China: 610423000000

Carga Tributaria: En el siguiente cuadro, se detalla los impuestos por pagar para la mercancía de marras:

Detalle del impuesto	Monto por cancelar
Derecho Arancelario a la Importación (14%)	¢49285,91
Ley 6946 (1%)	¢3.520,42
IVA Ley 9635 (13%)	¢52.630,31





MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

Total en colones	¢105.436,64
------------------	-------------

V.SOBRE LA TEORÍA DEL DELITO DENTRO DEL DERECHO ADMINISTRATIVO

SANCIONADOR: Dentro del procedimiento sancionatorio aplicable en sede administrativa, debe respetarse una serie de principios y garantías constitucionales del Derecho Penal, como son, los principios de tipicidad y antijuricidad, mismos que conforman la Teoría del Delito. Al respecto, tenemos que la Sala Constitucional en su Sentencia 2000-08193 de las quince horas cinco minutos del trece de setiembre del año dos mil, indica que los principios inspiradores del orden penal son de aplicación, con ciertos matices, al derecho administrativo sancionador, dado que ambos son manifestaciones del ordenamiento punitivo del Estado. En virtud de lo anterior, esta Autoridad Aduanera procederá a realizar el respectivo análisis de cada uno de los principios que componen la Teoría del Delito de conformidad con lo siguiente:

1-PRINCIPIO DE TIPICIDAD: El principio de tipicidad se encuentra consagrado en el numeral 11 de la Constitución Política y 11 de la Ley General de la Administración Pública, que exige la delimitación concreta de las conductas que se hacen reprochables a efectos de su sanción. Para que una conducta sea constitutiva de una infracción, no es necesario que sea contraria a derecho, es necesario que además esté tipificada, sea que se encuentre plenamente descrita en una norma, pues siendo materia represiva, es necesario que los administrados sujetos a un procedimiento sancionatorio puedan tener pleno conocimiento de cuáles son las acciones que deben abstenerse de cometer, bajo pena de incurrir en una conducta infraccional. El principio de tipicidad exige que toda sanción se encuentre prevista en una ley, que esa ley tenga una adecuada descripción de la conducta infractora y de las consecuencias jurídicas de la misma, siendo necesario que la norma contenga una clara y completa descripción de los tipos, ello en resguardo de la seguridad jurídica. En el caso que nos ocupa, según los hechos anteriormente descritos, mediante **Acta de Decomiso o Secuestro N° 2020-UMPF-LC-1823** de fecha 6 de noviembre de 2020 la Fuerza Pública decomisó al señor **Néstor Antonio Ramírez Rodríguez, de nacionalidad nicaragüense, pasaporte C02675782**, mercancías por no contar con DUA de importación ni factura de compra en el país.

En el presente asunto, al presumirse que las mercancías decomisadas no poseen documentación de pago de impuestos en el país, correspondería la imposición de la



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

sanción establecida en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas reformada a partir del 29 de junio de 2022, publicada en el Alcance N° 132 de La Gaceta N° 121 de fecha 29 de junio de 2022, que establece en lo que interesa lo siguiente: *“Artículo 242 bis. – Constituirá infracción tributaria aduanera y serán sancionadas con una multa equivalente al valor aduanero de las mercancías, las conductas establecidas en el artículo 211 de esta ley, salvo lo dispuesto en el inciso g), siempre que el valor aduanero de las mercancías no supere los cinco mil pesos centroamericanos o su equivalente en moneda nacional, aunque con ello no cause perjuicio fiscal y no configure las modalidades de contrabando fraccionado...”* (el subrayado no corresponde al original)

El artículo 242 bis mencionado, nos remite a las conductas establecidas en el artículo 211 de la Ley General de Aduanas, aplicando en el presente asunto el inciso a), el cual reza:

a) Introduzca o extraiga del territorio nacional, mercancía de cualquier clase, valor, origen o procedencia, eludiendo el control aduanero. (el subrayado no corresponde al original)

a-Tipicidad objetiva: Se refiere a la calificación legal del hecho, se debe partir de los elementos brindados por el tipo transcrito, estableciendo en primer lugar el sujeto activo de la acción prohibida que se imputa, quien será cualquier persona que adecúe su conducta a lo establecido por la norma. De la figura infraccional, se desprende que para reputarse como típica, el sujeto debe incurrir en alguna de las conductas establecidas en el artículo 211 de la Ley General de Aduanas, siempre que el valor aduanero no supere los cincuenta mil pesos centroamericanos, aplicándose en el presente asunto el inciso a). En este caso, el valor aduanero de la mercancía corresponde al monto de **\$572,20 (quinientos setenta y dos dólares con veinte centavos)**, según lo indicado en el criterio técnico emitido por el Departamento Técnico de Aduana La Anexión a través de oficio **MH-DGA-AANX-DT-OF-0230-2023** de fecha 16 de diciembre de 2023 determinándose que dicho valor aduanero efectivamente no supera los cinco mil pesos centroamericanos, y al observar el inciso a) del artículo 211 de la Ley General de Aduanas, lo que ocurre en el presente asunto, al haberse decomisado mercancía sin el debido pago de impuestos, eludiendo el control aduanero o su compra en mercado local, se presume que el actuar del señor **Néstor Antonio Ramírez Rodríguez, de nacionalidad nicaragüense, pasaporte C02675782, se ajusta a lo dispuesto en dicho inciso.**



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

b-Tipicidad subjetiva: Demuestra que la actuación del imputado en relación a la acción cuya tipicidad objetiva se ha demostrado, supone dolo o culpa. Se debe analizar la voluntad del sujeto que cometió la conducta ya objetivamente tipificada, su intención o bien la previsibilidad que él tuvo del resultado final, dado que existe una relación inseparable entre el hecho tipificado y el aspecto intencional del mismo. En las acciones cometidas dolosamente, el sujeto obra sabiendo lo que hace, por lo que dolo se entiende como conocimiento y voluntad de realizar la conducta infraccional. Por otro lado, la culpa se caracteriza por una falta al deber de cuidado que produce un resultado previsible y evitable. De esta forma, de no concurrir alguno de los dos elementos, el error no es sancionable. En el caso bajo examen, no podemos hablar de la existencia de una acción dolosa de parte del señor **Néstor Antonio Ramírez Rodríguez, de nacionalidad nicaragüense, pasaporte C02675782**, puesto que no se demuestra que de forma intencional haya pretendido burlar al Fisco, pero tal infracción sí se puede imputar a título de culpa, o negligencia, misma que corresponde a la falta a un deber objetivo de cuidado que causa directamente un resultado dañoso previsible y evitable, de conformidad con lo establecido en el artículo 231 bis de la Ley General de Aduanas que establece lo siguiente: ***“Artículo 231 bis.- Elemento subjetivo en las infracciones administrativas y tributarias aduaneras. Las infracciones administrativas y tributarias aduaneras son sancionables, incluso a título de mera negligencia, en la atención del deber de cuidado que ha de observarse en el cumplimiento de las obligaciones y los deberes tributarios aduaneros. Cuando un hecho configure más de una infracción debe aplicarse la sanción más severa. Las personas jurídicas, distintas de los auxiliares de la función pública aduanera, serán responsables en el tanto se compruebe que, dentro de su organización interna, se ha faltado al deber de cuidado, sin necesidad de determinar las responsabilidades personales concretas de sus administradores, directores, albaceas, curadores, fiduciarios, empleados y demás personas físicas involucradas y sin perjuicio de ellas.”*** (la negrita y el subrayado no corresponden al original)

2-ANTI JURICIDAD: Se constituye en un atributo con que se califica al comportamiento típico para señalar que el mismo resulta contrario al Ordenamiento Jurídico. La comisión culpable de conductas tipificadas como infracciones, no podrán ser sancionadas a menos que supongan un comportamiento contrario al régimen jurídico, siendo que para



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

establecer tal circunstancia, es necesario el análisis de las causas de justificación, o lo que se conoce como antijuricidad formal, y la afectación o puesta en peligro del bien jurídico tutelado, o antijuricidad material.

a-Antijuricidad formal: Supone que no exista ningún permiso o justificación por parte del Ordenamiento Jurídico para que en la conducta típica no concurra ninguna causa de justificación, que determinaría la inexigibilidad de responsabilidad. Al observarse las causales de posibles eximentes de culpabilidad contenidas en el artículo 231 de la Ley General de Aduanas, considera esta Administración que no se ha configurado la existencia de ninguna de ellas en el presente asunto, puesto que, no estamos en presencia de un simple error material, que se trata de aquellos errores que se dan sin necesidad de acudir a interpretación de normas jurídicas. Por lo tanto, este eximente que excluye la antijuricidad no opera en el presente asunto y la acción imputada al señor **Néstor Antonio Ramírez Rodríguez, de nacionalidad nicaragüense, pasaporte C02675782**, no se trata de una simple equivocación elemental, sino que ha incumplido de forma negligente al presumirse que ingresó a territorio nacional mercancías eludiendo el control aduanero, tal como se establece en el artículo 211 inciso a) de la Ley General de Aduanas.

Tampoco se da la fuerza mayor, que se entiende como un acontecimiento que no haya podido preverse o que siendo previsto, no ha podido resistirse, ni el caso fortuito o evento que, a pesar de que se pudo prever, no se podía evitar. La situación en el presente asunto era totalmente previsible, puesto que quedó evidenciado al determinar la culpa en la actuación del imputado, ya que dependía en todo momento de su voluntad y pudo haberse evitado.

b-Antijuricidad material: Establece que es necesario que el bien jurídico protegido por el tipo aplicado se haya lesionado o puesto en peligro en razón de las actuaciones del sujeto accionado. Al respecto, la Sala Constitucional en su Sentencia 11079-2015 de fecha veintidós de julio de dos mil quince, establece que el bien jurídico tutelado por la infracción tributaria es el patrimonio de la Hacienda Pública. En el caso que nos ocupa, el perjuicio al patrimonio de la Hacienda Pública se consumó en el mismo momento en que se efectuó el decomiso de la mercancía al señor **Néstor Antonio Ramírez Rodríguez, de nacionalidad nicaragüense, pasaporte C02675782**, mediante **Acta de Decomiso o Secuestro N° 2020-UMPF-LC-1823** de fecha 6 de noviembre de 2020, En razón de lo expuesto, esta



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

Administración procede a iniciar procedimiento sancionatorio por la infracción al artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, sancionable con una multa equivalente al valor aduanero de las mercancías, al presumirse en el presente asunto la conducta establecida en el inciso a) del artículo 211 de la Ley General de aduanas, al presumirse que ingresó mercancías a territorio nacional eludiendo el control aduanero, por lo que correspondería el pago de una multa por el monto de \$572,20 (quinientos setenta y dos dólares con veinte centavos) y su equivalente en moneda nacional a **¢352.040,32 (trescientos cincuenta y dos mil cuarenta colones con treinta y dos céntimos)**, según el tipo de cambio de venta del dólar con respecto al colón registrado en el sistema TICA para el día 06/11/2020 (hecho generador) que se encontraba en ¢615,24 (seiscientos quince colones con veinticuatro céntimos).

POR TANTO

Con fundamento en las consideraciones expuestas y citas legales invocadas, esta Subgerencia al no haber Gerente nombrado en esta aduana resuelve: **PRIMERO:** Iniciar procedimiento sancionatorio contra el señor **Néstor Antonio Ramírez Rodríguez, de nacionalidad nicaragüense, pasaporte C02675782**, por la presunta comisión de la infracción tributaria aduanera establecida en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas en relación con la mercancía decomisada mediante **Acta de Decomiso o Secuestro N° 2020-UMPF-LC-1823** de fecha 6 de noviembre de 2020, al presumirse que fue ingresada a territorio nacional eludiendo el control aduanero, de conformidad con lo establecido en el artículo 211 inciso a) de la Ley General de Aduanas. **SEGUNDO:** La presunta comisión de dicha infracción tributaria aduanera, corresponde a una sanción de multa equivalente al valor aduanero de la mercancía por el monto de \$572,20 (quinientos setenta y dos dólares con veinte centavos) y su equivalente en moneda nacional a **¢352.040,32 (trescientos cincuenta y dos mil cuarenta colones con treinta y dos céntimos)**, según el tipo de cambio de venta del dólar con respecto al colón registrado en el sistema TICA para el día 06/11/2020 (hecho generador) que se encontraba en ¢615,24 (seiscientos quince colones con veinticuatro céntimos). **TERCERO:** Se concede el plazo de cinco días hábiles para que presente los alegatos y pruebas que considere pertinentes. **CUARTO:** Se pone a disposición del interesado el expediente MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025 mismo que podrá ser consultado y solicitado en el Departamento Normativo



MH-DGA-AANX-DN-EXP-0025-2025
MH-DGA-AANX-GER-RES-0190-2025

de Aduana La Anexión, ubicada en el Aeropuerto Internacional Daniel Oduber Quirós, Liberia, Guanacaste. **QUINTO:** Se previene al señor **Néstor Antonio Ramírez Rodríguez, de nacionalidad nicaragüense, pasaporte CO2675782,** que señale un correo electrónico para recibir notificaciones. **NOTIFÍQUESE.** Al señor **Néstor Antonio Ramírez Rodríguez, de nacionalidad nicaragüense, pasaporte CO2675782.**

MBA. JUAN CARLOS AGUILAR JIMÉNEZ
SUBGERENTE
ADUANA LA ANEXIÓN

Elaborado por: Licda. Daisy Gabriela Amador Gross Abogada, Departamento Normativo Aduana La Anexión



Cc/Consecutivo