



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

ADUANA SANTAMARÍA, ALAJUELA, A LAS DIEZ HORAS CON CINCO MINUTOS DEL DOCE DE SETIEMBRE DE DOS MIL VEINTICINCO.

Inicio de procedimiento ordinario contra el auxiliar de la función pública empresa transportista terrestre internacional no costarricense **Eric Jobany Batista Frías**, pasaporte y código **PA03094**, tendente a establecer la presunta responsabilidad de la empresa transportista sobre las mercancías amparadas al **viaje 2022689896 de fecha 23/11/2022** en estado SAL, **DUCA-T PA220000000368326**, país de origen Panamá, país de destino Costa Rica, matrícula AL6037, precinto PO148330, contenedor AN2495, conductor Eliecer Gregorio Melgar Mendieta, pasaporte PA0907496, presuntamente sustraídas en conjunto con el contenedor AN2495.

RESULTANDO

I.- Que mediante **viaje 2022689896 de fecha 23/11/2022** en estado SAL, **DUCA-T PA220000000368326**, país de origen Panamá, país de destino Costa Rica, Depósito Aduanero Lagunilla código A214, en la jurisdicción territorial de la Aduana Santamaría, la empresa consignataria/importador Punto Favorito S.A. de cédula jurídica 3101763323, realiza el traslado de un total de 990 bultos con peso de 12790.72 kilogramos, con blusas, sweaters, camisas para damas-niñas (ropa y otros), en la jurisdicción territorial de la Aduana Santamaría, siendo transportadas dichas mercancías por el auxiliar de la función pública empresa transportista terrestre internacional no costarricense **Eric Jobany Batista Frías**, pasaporte y código **PA03094**, conductor Eliecer Gregorio Melgar Mendieta, pasaporte PA0907496; dichas mercancías se trasladaban en el contenedor AN2495, con el cabezal de placas AL6037, y amparadas al Viaje número **viaje 2022689896 de fecha 23/11/2022** en estado SAL, **DUCA-T PA220000000368326**, país de origen Panamá, país de destino Costa Rica, matrícula AL6037, precinto PO148330, contenedor AN2495, conductor Eliecer Gregorio Melgar Mendieta, pasaporte PA0907496, presuntamente sustraídas en conjunto con el contenedor AN2495. (Folios 0008-0010)

II.- Que mediante **gestión 10956-2022** con fecha 25/11/2022, el señor Sami Hatem Baha, en su condición de representante legal de la empresa Punto Favorito S.A. de cédula jurídica 3101763323, informa a la Autoridad Aduanera del robo de un furgón consignado a mi representada amparada a la carta de porte 1050-2022, **DUCA-T PA220000000368326** que viajaba en el furgón placa AN2495 y el cabezal AL6037 por 990 bultos con 12790.72kg de peso de acuerdo



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

con la relación de hechos con base a la denuncia interpuesta por el chofer ante el Organismo de Investigación Judicial, Delegación Regional de Alajuela, según consta en la denuncia 001-22-006830, N° Único 22-006010-0057-PE. Aporta como elemento probatorio la siguiente documentación: Copia del Acta de Denuncia citada, factura 632/2022 de fecha 23/11/2022, copia del **DUCA-T PA22000000368326**, copia de la carta porte (conocimiento de embarque) 1050-2022 de fecha 23/11/2022, copia del manifiesto de carga 284/2022 de fecha 23/11/2022, personería jurídica del importador. (Folios 0001-0017)

III.- Que mediante oficio **AS-DT-SD-1111-2022** de fecha 08/12/2022 la Sección de Depósito traslada para la valoración de las mercancías, a la Sección Técnica Operativa, ambos del Departamento Técnico de la Aduana Santamaría, el caso de cita, que fueran reportadas como presuntamente robadas. (Folio 0018)

IV.- Que mediante oficio **MH-DGA-AS-DT-STO-OF-0275-2023** de fecha 22/02/2023 la Sección Técnica Operativa remite a la Sección de Depósito, ambos del Departamento Técnico de la Aduana Santamaría, el informe de Valoración del expediente administrativo de cita, dando una liquidación de impuestos por un total de ₡3.859.725,02 (tres millones ochocientos cincuenta y nueve mil setecientos veinticinco con 02/100). (Folios 0019-0033)

V.- Que mediante oficio **MH-DGA-AS-DT-SD-OF-0060-2023** de fecha 17/04/2023 el Departamento Técnico traslada al Departamento Normativo de la Aduana Santamaría, el presente caso relacionado al robo de la mercancía que se trasladaba en el contenedor AN2495, para que se proceda con lo que a derecho corresponde. (Folio 0034)

VI.- Que mediante correo electrónico del día 09/09/2025, se realiza consulta a la Fiscalía de Alajuela, sobre el estado de la denuncia penal presentada por el señor Eliecer Gregorio Melgar Mendieta, pasaporte PA0907496, y llevada mediante causa penal 22-006010-0057-PE. En fecha 10/09/2025 se recibe respuesta por parte de la coordinadora judicial de la Fiscalía Adjunta de Alajuela, indicando que la misma se encuentra actualmente con solicitud de archivo fiscal desde fecha 06-05-2024, esto quiere decir que el Organismo de Investigación Judicial de Alajuela rindió un informe sin indicios.

VII.- Que en el presente procedimiento se han observado los plazos y prescripciones de ley.



CONSIDERANDO

I.- REGIMEN LEGAL APLICABLE: Que el inicio del presente Procedimiento Ordinario se sustenta en los artículos 5, 6, 8, y 9 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano, los artículos del 99 al 106 y el 399 del Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUCA IV), los artículos 13, 22, 23, 24, 25, 26, 138, 192 y 196 de la Ley General de Aduanas, el artículo 60, 532 y 581 del Reglamento de la Ley General de Aduanas Decreto No 44051-H y sus reformas y modificaciones vigentes, el Manual de Procedimientos Aduaneros, estando la autoridad aduanera facultada para revisar la determinación de la obligación tributaria aduanera bajo criterios de selectividad, aleatoriedad o ambos.

Así como también del Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, conocido como Acuerdo de Valor en Aduana de la OMC (Ley 7475 del veintiuno de diciembre de mil novecientos noventa y cuatro).

Aunado a ello, debemos indicar que esta Autoridad Aduanera posee capacidad suficiente para instruir el presente acto, por cuanto 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 determinativos y atender las gestiones que puedan derivarse de la entrada, permanencia y salida de las mercancías al territorio aduanero nacional.

II.- SOBRE LA COMPETENCIA DE LA GERENCIA (GERENTE Y SUBGERENTE): De conformidad con los artículos 5, 6, 8, y 9 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano, los artículos 13, 22, 23, 24 inciso 1) 102, 192 y 196 de la Ley General de Aduanas, los artículos 532 y 581 del Reglamento de la Ley General de Aduanas Decreto No 44051-H y sus reformas y modificaciones vigentes, en razón del Primer considerando de la presente resolución, al ser las Aduanas 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 los procedimientos respectivos derivados por



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

determinaciones de la obligación aduanera en los trámites realizados en su jurisdicción territorial. Con fundamento en la resolución MH-DGA-AS-GER-RES-1945-2024 de las nueve horas con treinta y seis minutos del primero de octubre de dos mil veinticuatro, publicada en la página Web del Ministerio de Hacienda el 9 de octubre de 2024, firma el presente documento el funcionario Juan Gabriel Godínez Chacón en su condición de Subgerente.

Así como el artículo 399 del Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUCA IV), que indica en lo conducente lo siguiente: *“Actuaciones de las aduanas de destino y de partida. La aduana de destino comunicará en forma electrónica o por otros medios a la aduana de partida, la llegada del medio de transporte en tránsito, así como las irregularidades presentadas en la recepción. En todos los casos, la investigación de los tránsitos no recibidos, otras irregularidades y la aplicación de sanciones será responsabilidad de la aduana de destino, para ello la aduana de partida prestará toda la colaboración que sea necesaria. En caso de disconformidad, la Autoridad Aduanera, estará facultada para solicitar la información que sea necesaria al transportista aduanero y demás auxiliares que participaron en el tránsito y adoptará las acciones administrativas que correspondieren.”* El resaltado no es del original.

III.- Sobre el fondo: El presente asunto corresponde al inicio de procedimiento ordinario tendente a investigar y establecer la presunta responsabilidad del auxiliar de la función pública empresa transportista terrestre internacional no costarricense **Eric Jobany Batista Frías**, pasaporte y código **PA03094**, sobre las mercancías amparadas al viaje **2022689896** de fecha **23/11/2022** en estado **SAL**, **DUCA-T PA22000000368326**, país de origen Panamá, país de destino Costa Rica, precinto **PO148330**, presuntamente sustraídas del contenedor **AN2495**, con el cabezal de placas **AL6037**, que viajaban a cargo del conductor **Eliecer Gregorio Melgar Mendieta**, pasaporte **PA0907496**.

Dichas mercancías viajaban con suspensión temporal de tributos, en régimen de Tránsito Interno, desde la ubicación de salida Zona Libre de Colón, Panamá, ingresando a territorio costarricense mediante la Aduana de Paso Canoas, con destino al Depositario Aduanero Lagunilla, Código **A214** de la jurisdicción territorial de la Aduana Santamaría, consignadas a la empresa **Punto Favorito S.A.** de cédula jurídica **3101763323**, con un total de **990** bultos y peso de **12790.72** kilogramos, de blusas, sweters, camisas para damas-niñas (ropa y otros), en la cual según registro del sistema informático Tica, el traslado



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

correspondía a la empresa transportista terrestre internacional no costarricense **Eric Jobany Batista Frías**, pasaporte y código **PA03094**.

La presente investigación se realiza, de conformidad con los hechos indicados en la **gestión 10956-2022** de fecha 25/11/2022, donde se expone que el señor Sami Hatem Baha, en su condición de representante legal de la empresa Punto Favorito S.A. de cédula jurídica 3101763323, informa a la Autoridad Aduanera del presunto robo de un furgón consignado a su representada amparada a la carta de porte 1050-2022, **DUCA-T PA22000000368326** que viajaba en el furgón placa **AN2495** y el cabezal **AL6037**. Haciendo en lo que interesa una breve mención de lo sucedido y adjunta copia de denuncia presentada en la Delegación Regional de Heredia ante el Organismo de Investigación Judicial, según consta en la denuncia 001-22-006830, N° Único 22-006010-0057-PE. Dicha denuncia indicaba lo siguiente:

"El denunciante relata lo siguiente con relación a esta causa: "yo esperaba a pagar el peaje esto en el coyol en sentido Orotina San José, trayendo mercadería para una agencia aduanal en el sector del Lagunilla del Barreal de Heredia, estaba buscando el dinero del peaje y escuche como unos golpes o algo impactando y en eso oí voces que decían "ábrame hijueputa" pude ver que a ambos lados estaban sujetos golpeando las ventanas de la cabina como yo intente seguir avanzando rompieron las ventanas del camión y el de la izquierda me apunto con un arma en la cabeza y me dijo detenga el camión, no se mueva, que colaborara o me dispararían, me apuntaron y obligaron a pasar para atrás al camarote me colocaron el arma en las costillas apuntándome dos de ellos tapándome la cabeza con una almohada y otro condujo el camión, me parece que el conductor del camión de adelante vio algo ya que se quedó como hablando con el del peaje y estos sujetos lo vieron porque empezaron a decir que se fueran ya que ya se habían dado cuenta pero uno de ellos insistió en que siguieran y me amenazaron de que no hablara, al avanzar el del camión de adelante pasaron por el peaje y escuche que el del peaje decía "todo bien ?" el que conducía pago el peaje y dijo que si y continuo manejando, cuando avanzamos un trecho como que venía una unidad policial atrás y estos decían que se orillaran y siguieron luego por una calle mala ya que el cabezal saltaba mucho posteriormente se pararon y me obligaron a meterme con ellos tres al monte y llamaron a un tercero para que revisar si había retenes o algo para poder seguir, ahí me dejaron con uno de ellos este me quito la camisa ya que uno de ellos se cortó con un vidrio y cuando me forzaron a meterme atrás mancho mi camisa con su sangre, este me reviso la ropa y mis botas por si llevaba algo más, me quitaron mi celular y mis documentos que quedaron en mi cabezal , nos quedamos en ese lugar mucho tiempo que no pude calcular y por ultimo este sujeto me amarro



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

ambas manos con una tira de tela impregnada de sangre ya que dijo que por mi culpa se habían cortado, después de que este me dejó ahí amenazado de que no me moviera yo salí a pedir ayuda a la carretera y pudieron ayudarme en una fábrica de productos de concreto y ahí llegó la policía y me trasladó hasta acá, es todo."

Mediante oficio **MH-DGA-AS-DT-STO-OF-0275-2023** de fecha 22/02/2023 la Sección Técnica Operativa remite a la Sección de Depósito, ambos del Departamento Técnico de la Aduana Santamaría, el **informe de Valoración** del expediente administrativo de cita, dando una liquidación de impuestos por un total de ₡3.859.725,02 (tres millones ochocientos cincuenta y nueve mil setecientos veinticinco con 02/100), referente con la con el cabezal de placas AL6037 que trasladaba el contenedor AN2495:

**Cuadro Número 1. Liquidación de Impuestos de las mercancías
amparadas a la denuncia No. 22-006010-0057-PE - 001-22-006830**

IMPUESTOS	MONTO DE IMPUESTOS A PAGAR
Derechos Arancelarios a la importación	₡1804212,03
LEY 6946	₡128872,29
Impuesto ventas	₡1926640,70
TOTAL DE IMPUESTOS A COBRAR	₡ 3859725,02

Debido a lo anterior y a título presuntivo para realizar un análisis integral del presente asunto, debemos realizar en *prima facie* un análisis sobre el marco jurídico que regula las mercancías que **vian en carretera bajo la responsabilidad y custodia del transportista aduanero**. En este sentido el artículo 99 del Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUCA IV) y el artículo 52 del Reglamento a la Ley General de Aduanas indican lo siguiente:

"Artículo 99. Clases de transportistas. Para los efectos del Artículo 24¹ del Código constituyen transportistas aduaneros:

a) Las empresas de transporte internacional marítimas, aéreas y terrestres que efectúen directamente el arribo, salida, tránsito, traslado

¹ **Artículo 24. Transportista aduanero.** Transportista es el auxiliar encargado de las operaciones y los trámites aduaneros relacionados con la presentación ante el Servicio Aduanero, del medio de transporte y carga, a fin de gestionar su ingreso, tránsito o salida de las mercancías.

El transportista será responsable directo ante el Servicio Aduanero, por el traslado o transporte de las mercancías objeto de control aduanero.

www.hacienda.go.cr



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023

MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

o transbordo de mercancías hacia, desde o a través del territorio aduanero;

b) Los agentes de transporte internacional que actúan en representación de empresas de transporte internacional;

c) El transportista terrestre interno que realiza tránsito de mercancías a través del territorio aduanero de un Estado Parte...”

Transportista Aduanero según Reglamento a la Ley General de Aduanas:

“Artículo 52. Categorías de transportistas aduaneros. Para los efectos del artículo 40 de la Ley constituyen transportistas aduaneros:

a) Las empresas de transporte internacional marítimas, aéreas y terrestres que efectúen directa ente el arribo, salida, tránsito traslado o transbordo de mercancías hacia, desde o a través del territorio aduanero.

b) Los agentes de transporte internacional que actúan en representación de empresas de transporte internacional.

c) El transportista terrestre interno que realiza tránsito de mercancías a través del territorio aduanero nacional de un Estado Parte del CAUCA IV...”

En el caso que nos ocupa, según registro del sistema informático Tica, el traslado en tránsito de mercancías desde de la Aduana de Paso Canoas, con destino al Depósito Aduanero Lagunilla, código 214, en la jurisdicción territorial de la Aduana Santamaría, correspondió a la empresa transportista terrestre internacional no costarricense **Eric Jobany Batista Frías**, pasaporte y código **PA03094**, quien tiene la condición de auxiliar de la función pública aduanera para dicha función:

Tipo Id.	Nro.Identificación	Nombre Declarante	Estado del declarante	Categoría	Est.Decl.Categoría	Código Ref.
Pasaporte	PA03094	ERIC JOBANY BATISTA FRIAS	Activo	TRANSPORTISTA INTERNACIONAL TE	Activo	PA03094



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Bienvenido al Sistema TICA - Versión 2.5

CONSULTA POR CATEGORIAS Y UBICACIONES

Categoría : (Seleccione una) TRANSPORTISTA INTERNACIONAL TERRESTRE NO COSTARRICENSE

Identificación declarante: Pasaporte - PA03094 TODOS LOS DECLARANTES

Estado actual del Declarante: Todos

Código de referencia:

Estado del declarante dentro de la categoría: Todos los

Dirección y comunicación de Declarantes

Datos sobre dirección física y comunicación

Declarante: PA03094 - ERIC JOBANY BATISTA FRIAS

Provincia: -

Cantón: -

Distrito: -

Otras señas: CHORRERA

Número de Teléfono: 69484749

Número de fax:

Número de apartado:

Correo electrónico:

Lugar custodia documentos: NIT=88702198,
REPLEGAL=ERIC JOBANY BATISTA FRIAS, OBSERV=

Tipo Id.	Nro. Identificación	Nombre Declarante	Estado del declarante	Categoría	Est. Decl. Categoría	Código Ref.
Pasaporte	PA03094	ERIC JOBANY BATISTA FRIAS	Activo	TRANSPORTISTA INTERNACIONAL TE	Activo	PA03094

Ante el riesgo que conlleva trasladar mercancías por carreta, la Normativa Aduanera establece que los transportistas deben presentar **garantía sobre sus operaciones**. Sobre dicha responsabilidad, el artículo 53 del Reglamento a la Ley General de Aduanas indican lo siguiente:

***“Artículo 53. Garantía de operaciones. Únicamente los transportistas aduaneros indicados en el artículo 41 inciso c) de la Ley deberán garantizar sus operaciones en los términos regulados en el mismo artículo.
(...)”***

Dicho artículo del Reglamento nos remite a la Ley General de Aduanas, quien en su artículo 41 literal c) sobre dicha garantía para realizar tránsito de mercancías a través de territorio nacional, señala lo siguiente:

***“Artículo 41.- Requisitos. Para operar como transportista aduanero, además de los requisitos establecidos en el artículo 29 de esta ley, se exigirán los siguientes:
(...)”***

c) El transportista terrestre que realiza tránsito de mercancías a través del territorio aduanero nacional, con excepción de lo regulado en la normativa regional, deberá rendir garantía global o contratar el seguro correspondiente que responda ante el Estado, por las eventuales responsabilidades tributarias derivadas de su operación como auxiliar. Esa garantía será por un monto de cincuenta mil pesos centroamericanos o su equivalente en moneda nacional...” (El resaltado y subrayado no es del original.)

Así las cosas, vemos que la Normativa aduanera establece la obligatoriedad de los transportistas aduaneros debido a sus operaciones rendir garantía o contratar seguros que responda ante el



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Fisco por las eventuales responsabilidades tributarias que puedan generarse en su labor.

En ese mismo sentido el artículo 103 del Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUCA IV), en las obligaciones del Transportista Aduanero establece lo siguiente:

“Artículo 103. Obligaciones específicas. Además de las obligaciones establecidas por el Código y este Reglamento, los transportistas aduaneros tendrán, entre otras, las siguientes:

(...)

c) Responder por el cumplimiento de todas las obligaciones que el régimen de tránsito aduanero le impone, en su caso, incluso del pago de los tributos correspondientes si la mercancía no llega en su totalidad a destino;

(...)

e) Comunicar por los medios establecidos por el Servicio Aduanero las diferencias que se encuentren entre la cantidad de bultos realmente descargados o transportados y las cantidades manifestadas, los bultos dañados o averiados como consecuencia del transporte marítimo o aéreo y cualquier otra circunstancia que afecte las declaraciones realizadas;

(...)

En caso de incumplimiento de cualquiera de las obligaciones a que esté sujeto el transportista aduanero, el Servicio Aduanero aplicará las sanciones que correspondan.” (El resaltado y subrayado no es del original.)

Seguidamente, sobre la responsabilidad el transportista aduanero, el artículo 104 del Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUCA IV), señala *ad litteram* lo siguiente:

“Artículo 104. Responsabilidad. Los transportistas aduaneros serán responsables de cumplir las obligaciones resultantes de la recepción, la salida y el transporte aéreo, marítimo o terrestre de las unidades de transporte y mercancías, según corresponda al medio de transporte utilizado, a fin de asegurar que lleguen al destino autorizado o salgan de él intactas, sin modificar su naturaleza ni su embalaje, hasta la entrega efectiva y la debida recepción por parte del auxiliar autorizado, según las disposiciones del Servicio Aduanero y las demás autoridades reguladoras del tránsito y la seguridad pública.” (El resaltado no es del original.)

Relacionado a ello, el mismo cuerpo Normativo, en su artículo 106, se refiere a la cobertura de la garantía, la cual se podrá utilizar para



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

asegurar los tributos de las mercancías en movimiento, según se detalla a continuación:

“Artículo 106. Cobertura de la garantía. Los servicios aduaneros podrán utilizar de manera armonizada una misma clase de garantía, para asegurar los tributos de mercancías en tránsito.”

De las normas de cita, sobre el tema que estamos tratando, se concluye que **las empresas Transportistas Aduaneras son responsables por las pérdidas entre ellos, los robos, ocurridos a los bienes en tránsito en territorio nacional, y quedan obligados al pago de los tributos correspondientes si las mercancías no llegan a su destino.**

En el caso que nos ocupa, informan a la autoridad aduanera que el señor Eliecer Gregorio Melgar Mendieta, de cédula de identidad panameña 707002069, chofer del cabezal de placas AL6037 que trasladaba el contenedor AN2495, que sufre el robo de mercancías trasladadas en la unidad de transporte arriba mencionada y amparadas al Viaje número 2022689896 de fecha 23/11/2022 y DUCA-T PA22000000368326.

Así como lo indicado en la denuncia número 001-22-006830, N° Único 22-006010-0057-PE sobre el presunto robo de la unidad de transporte que contenía y trasladaba mercancías sin pago de tributos, en el régimen de tránsito Interno.

Sobre lo anterior, tiene conocimiento esta autoridad aduanera sobre lo sucedido en el traslado de las mercancías bajo control aduanero, considerando que si bien, es cierto, que los hechos en carretera pueden corresponder a causas de fuerza mayor o caso fortuito, sin embargo, muchos se pueden prever o incluso, sus resultados. En este caso, **dichas mercancías deben viajar amparadas a un seguro**, debido a su condición de mercancías con suspensión temporal de tributos en régimen de Tránsito, modalidad Tránsito Interno, que hagan frente al pago de los tributos en caso de pérdida, ya sea por robo, colisión, derrumbes u otros. El hecho de transportar bienes que aún no han pagado sus impuestos hace que quien se ha autorizado para ello, sea responsable por estos y sus respectivos tributos. Situación que **aquí se incoa a título presuntivo y que se investigará en el presente procedimiento determinativo.**

Sobre los hechos en mención, para determinar si hubo o no responsabilidad de la empresa transportista en mención sobre las mercancías con suspensión temporal de tributos y que viajaban en



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Tránsito Interno, y poder establecer el monto presuntivo de los tributos sobre las mercancías presuntamente sustraídas y que no se pudieron recuperar, debemos establecer el momento del hecho generador, para así determinar el momento en que surge eventualmente la obligación tributaria aduanera y el momento de su valoración.

Para lo anterior, debemos tener presente que la mercancía fue presuntamente sustraída el día **24/11/2024** según la denuncia penal presentada por el señor Eliecer Gregorio Melgar Mendieta, chofer de la unidad de transporte presuntamente robada, y aportada en la gestión 10956-2022 y lo indicado en la denuncia y expedientes judiciales ya citados.

Detalle de la mercancía pendiente del pago de los impuestos:

Linea	Cantidad	Descripción	Composición	Marca	Origen	Referencia	Precio	Total
392	10.00 DOC	PANTALONES DE SEÑORA	65%ALGODON35%POLYESTER	LOVE LA	CHINA	WMM-7245	5.94	59.40
393	10.00 DOC	PANTALONES DE SEÑORA	65%ALGODON35%POLYESTER	LOVE LA	CHINA	WMM-7224	6.36	63.60
394	10.00 DOC	PANTALONES DE SEÑORA	65%ALGODON35%POLYESTER	LOVE LA	CHINA	WMM-7225	6.36	63.60
395	10.00 DOC	BLUSAS DE SEÑORA	65%ALGODON35%POLYESTER	LOVE LA	CHINA	WTT-6909	4.67	46.70
396	10.00 DOC	BLUSAS DE DAMA	95%POLYESTER5%ELASTANO	COCOA BLUE	CHINA	WMH-7152	5.09	50.90
397	10.00 DOC	TOP DE DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WFX-7005	3.82	38.20
398	10.00 DOC	TOP DE DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WFX-7014	3.82	38.20
399	9.00 DOC	PANTALONES PARA DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WJZ-6980	7.64	68.76
400	9.00 DOC	PANTALONES PARA DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WJZ-6978	7.64	68.76
401	10.00 DOC	BLUSAS DE DAMA	95%POLYESTER5%ELASTANO	COCOA BLUE	CHINA	WJZ-6916	5.09	50.90
402	10.00 DOC	TOP DE DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WFX-7025	3.82	38.20
403	7.00 DOC	TOP DE DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WFX-7012	3.82	26.74
404	6.00 DOC	TOP DE DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WAD-7032	4.24	25.44
405	10.00 DOC	BLUSAS DE DAMA	95%POLYESTER5%ELASTANO	COCOA BLUE	CHINA	WJZ-6913	5.09	50.90
406	10.00 DOC	BLUSAS DE DAMA	95%POLYESTER5%ELASTANO	COCOA BLUE	CHINA	WJZ-6911	5.09	50.90
407	10.00 DOC	TOP DE DAMA	95%POLYESTER5%ELASTANO	COCOA BLUE	CHINA	WJZ-7310	4.24	42.40
408	10.00 DOC	TOP DE DAMA	95%POLYESTER5%ELASTANO	COCOA BLUE	CHINA	WAD-7037	4.24	42.40
409	10.00 DOC	TOP DE DAMA	95%POLYESTER5%ELASTANO	COCOA BLUE	CHINA	WFX-7026	3.82	38.20
410	10.00 DOC	TOP DE DAMA	95%POLYESTER5%ELASTANO	COCOA BLUE	CHINA	WJZ-7306	4.24	42.40
411	10.00 DOC	TOP DE DAMA	95%POLYESTER5%ELASTANO	COCOA BLUE	CHINA	WJZ-7308	4.24	42.40
412	10.00 DOC	PANTALONES PARA DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WJZ-6984	7.64	76.40
413	10.00 DOC	TOP DE DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WFX-7023	3.82	38.20
414	10.00 DOC	TOP DE DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WAD-7030	4.24	42.40
415	10.00 DOC	TOP DE DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WFX-7019	3.82	38.20
416	6.00 DOC	BLUSAS DE DAMA	95%POLYESTER5%ELASTANO	COCOA BLUE	CHINA	WMH-7303	6.36	38.16
417	10.00 DOC	TOP DE DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WFX-7017	3.82	38.20
418	10.00 DOC	TOP DE DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WFX-7021	3.82	38.20
419	5.00 DOC	BLUSAS DE DAMA	95%POLYESTER5%ELASTANO	COCOA BLUE	CHINA	WJZ-6919	5.09	25.45
420	4.00 DOC	TOP DE DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WFX-7013	3.82	15.28
421	10.00 DOC	TOP DE DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WFX-7015	3.82	38.20
422	4.00 DOC	TOP DE DAMA	100%POLIESTER	COCOA BLUE	CHINA	WFX-7018	3.82	15.28



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Línea	Cantidad	Descripción	Composición	Marca	Origen	Referencia	Precio	Total
359	12.09 DOC	BLUSAS PARA DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2 %SPANDEX	TESORO	CHINA	B 34187	1.70	21.68
360	6.00 DOC	BLUSAS PARA DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2 %SPANDEX	TESORO	CHINA	B 34199	1.70	10.20
361	8.00 DOC	BLUSAS PARA DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2 %SPANDEX	TESORO	CHINA	B 34267	1.70	13.60
362	8.00 DOC	CONJUNTO DE DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2 %SPANDEX	TESORO	CHINA	B 34423	12.30	98.40
363	10.00 DOC	JUMPER PARA DAMA	95%POLYESTER5%SPANDEX	TESORO	CHINA	B 34461	10.18	101.80
364	10.00 DOC	JUMPER PARA DAMA	95%POLYESTER5%SPANDEX	TESORO	CHINA	B 34613	9.33	93.30
365	12.00 DOC	VESTIDOS DE DAMA	95%POLYESTER5%SPANDEX	TESORO	CHINA	B 40698	5.94	71.28
366	8.00 DOC	PANTALONES PARA HOMBRE	75%ALGODON23%POLYESTER2 %SPANDEX	TESORO	CHINA	C 63930	10.18	81.44
367	8.00 DOC	PANTALONES PARA HOMBRE	75%ALGODON23%POLYESTER2 %SPANDEX	TESORO	CHINA	C 63936	10.18	81.44
368	8.00 DOC	PANTALONES PARA HOMBRE	75%ALGODON23%POLYESTER2 %SPANDEX	TESORO	CHINA	C 64040	9.76	78.08
369	8.00 DOC	PANTALONES PARA HOMBRE	75%ALGODON23%POLYESTER2 %SPANDEX	TESORO	CHINA	C 64045	9.76	78.08
370	12.00 DOC	PANTALONES PARA HOMBRE	75%ALGODON23%POLYESTER2 %SPANDEX	TESORO	CHINA	C 81594	8.06	96.72
371	4.00 DOC	PANTALONES PARA HOMBRE	75%ALGODON23%POLYESTER2 %SPANDEX	TESORO	CHINA	C 81597	8.06	32.24
372	4.00 DOC	PANTALONES PARA HOMBRE	75%ALGODON23%POLYESTER2 %SPANDEX	TESORO	CHINA	C 81599	8.06	32.24
373	4.00 DOC	PANTALONES PARA HOMBRE	75%ALGODON23%POLYESTER2 %SPANDEX	TESORO	CHINA	C 81607	9.33	37.32
374	18.00 DOC	SWETERS PARA HOMBRE	100%ALGODON	TESORO	CHINA	D 81481	4.67	84.06
375	12.00 DOC	SWETERS PARA HOMBRE	100%ALGODON	TESORO	CHINA	D 81621	6.36	76.32
376	12.00 DOC	SWETERS PARA HOMBRE	100%ALGODON	TESORO	CHINA	D 81668	6.36	76.32
377	12.00 DOC	ABRIGOS PARA HOMBRE	68%ALGODON27%POLYESTER5 %SPANDEX	STUD	CHINA	D 99342	7.42	89.04
378	6.06 DOC	ABRIGOS PARA HOMBRE	68%ALGODON27%POLYESTER5 %SPANDEX	STUD	CHINA	D 99344	7.42	48.23
379	6.06 DOC	ABRIGOS PARA HOMBRE	68%ALGODON27%POLYESTER5 %SPANDEX	STUD	CHINA	D 99341	7.42	48.23
380	12.00 DOC	ABRIGOS PARA HOMBRE	68%ALGODON27%POLYESTER5 %SPANDEX	STUD	CHINA	D 99345	7.42	89.04
381	12.00 DOC	SWETERS PARA HOMBRE	68%ALGODON27%POLYESTER5 %SPANDEX	STUD	CHINA	D 99370	5.94	71.28
382	12.00 DOC	SWETERS PARA HOMBRE	68%ALGODON27%POLYESTER5 %SPANDEX	STUD	CHINA	D 99374	5.94	71.28
383	12.00 DOC	SWETERS PARA HOMBRE	68%ALGODON27%POLYESTER5 %SPANDEX	STUD	CHINA	D 99376	5.94	71.28
384	4.00 PZA	MANEQUES PARA NIÑOS	100%PLASTICO S	STUD	CHINA	H QD-8W	3.68	14.72
385	4.00 PZA	EXHIBIDORES	100%PLASTICO S	STUD	CHINA	K 06-050	18.38	73.52
386	4.00 PZA	EXHIBIDORES	100%PLASTICO S	STUD	CHINA	K 85094	36.76	147.04
387	8.00 DOC	PANTALONES PARA HOMBRE	75%ALGODON23%POLYESTER2 %SPANDEX	STUD	CHINA	C 64084	9.76	78.08
388	8.00 DOC	PANTALONES PARA HOMBRE	75%ALGODON23%POLYESTER2 %SPANDEX	STUD	CHINA	C 64114	8.91	71.28
389	10.00 DOC	TRAJES DE SEÑORA	100%POLYESTER	COCOA BLUE	CHINA	WHX-6501	5.94	59.40
390	10.00 DOC	BLUSAS DE SEÑORA	100%POLYESTER	COCOA BLUE	CHINA	WTI-6874	4.67	46.70
391	10.00 DOC	BLUSAS DE SEÑORA	100%POLYESTER	COCOA BLUE	CHINA	WTI-6893	5.09	50.90



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Línea	Cantidad	Descripción	Composición	Marca	Origen	Referencia	Precio	Total
321	36.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP840/A/TAN	0.92	33.12
322	24.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP839/A/BLK	0.92	22.08
323	84.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP531/A/BLK	0.92	77.28
324	36.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP388/A/BLK	1.10	39.60
325	12.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP388/A/COFF	1.10	13.20
326	60.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP388/A/TAN	1.10	66.00
327	120.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP389/A/BLK	1.10	132.00
328	60.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP389/A/COF	1.10	66.00
329	60.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP389/A/TAN	1.10	66.00
330	72.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP456/A/BLK	1.10	79.20
331	72.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP456/A/COFF	1.10	79.20
332	60.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP456/A/TAN	1.10	66.00
333	132.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP391/A/BLK	1.10	145.20
334	36.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP391/A/TAN	1.10	39.60
335	36.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP391/A/COF	1.10	39.60
336	48.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP225/A/BGE	1.03	49.44
337	72.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP380/A/BLK	1.10	79.20
338	48.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP380/A/COF	1.10	52.80
339	48.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP380/A/TAN	1.10	52.80
340	72.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP386/A/BLK	1.10	79.20
341	48.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP386/A/TAN	1.10	52.80
342	12.00 DOC	JUMPER PARA DAMA	100%POLYESTER	SWEET	CHINA	SL6331	6.36	76.32
343	12.00 DOC	PANTALON DE DAMA	100%POLYESTER	CHICROYALE	CHINA	KAR877	5.94	71.28
344	12.00 DOC	VESTIDO PARA DAMA	100%POLYESTER	CHICROYALE	CHINA	KAR892	6.36	76.32
345	22.00 DOC	BLUSAS PARA DAMA	100%POLYESTER	HOT DELICIOUS	CHINA	ROSA6740	5.09	111.98
346	8.00 DOC	BLUSAS PARA DAMA	100%POLYESTER	HOT DELICIOUS	CHINA	ROSA6421	4.10	32.80
347	12.00 DOC	BLUSAS PARA DAMA	100%POLYESTER	HOT DELICIOUS	CHINA	ROSA6739	5.09	61.08
348	12.00 DOC	JUMPER PARA DAMA	97%POLYESTER3%SPANDEX	SWEET	CHINA	SL6440	7.78	93.36
349	10.00 DOC	PANTALONES PARA DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2%SPANDEX	TESORO	CHINA	A 02969 A	8.48	84.80
350	10.00 DOC	PANTALONES PARA DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2%SPANDEX	TESORO	CHINA	A 02977 A	8.27	82.70
351	10.00 DOC	PANTALONES PARA DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2%SPANDEX	TESORO	CHINA	A 02978 A	8.27	82.70
352	12.00 DOC	PANTALONES PARA DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2%SPANDEX	TESORO	CHINA	A 03007 A	11.88	142.56
353	13.00 DOC	SHORTS DE TELA PARA DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2%SPANDEX	TESORO	CHINA	A 34436	7.21	93.73
354	4.00 DOC	CHAQUETAS PARA DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2%SPANDEX	TESORO	CHINA	B 03010 A	11.88	47.52
355	4.00 DOC	CHAQUETAS PARA DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2%SPANDEX	TESORO	CHINA	B 03011 A	11.88	47.52
356	4.00 DOC	CHAQUETAS PARA DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2%SPANDEX	TESORO	CHINA	B 03012 A	11.88	47.52
357	9.11 DOC	BLUSAS PARA DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2%SPANDEX	TESORO	CHINA	B 34125	1.70	16.86
358	10.09 DOC	BLUSAS PARA DAMA	73%ALGODON25%POLYESTER2%SPANDEX	TESORO	CHINA	B 34176	1.70	18.28



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Línea	Cantidad	Descripción	Composición	Marca	Origen	Referencia	Precio	Total
274	1.00 PZA	CARRITOS C/R	50%PLASTICO50%METAL	WONDER	CHINA	AB37	19.44	19.44
275	3.00 PZA	CARRITOS C/R	50%PLASTICO50%METAL	WONDER	CHINA	MB134B	14.63	43.89
276	3.00 PZA	CARRITOS C/R	50%PLASTICO50%METAL	WONDER	CHINA	MB134R	14.63	43.89
277	3.00 PZA	CARRITOS C/R	50%PLASTICO50%METAL	WONDER	CHINA	MB134P	14.63	43.89
278	4.00 PZA	CARRITOS C/R	50%PLASTICO50%METAL	WONDER	CHINA	BM358	15.91	63.64
279	5.00 PZA	CARRITOS C/R	50%PLASTICO50%METAL	WONDER	CHINA	BM359	15.91	79.55
280	3.00 PZA	CARRITOS C/R	50%PLASTICO50%METAL	WONDER	CHINA	BM360	15.91	47.73
281	9.00 PZA	CARRITOS C/R	50%PLASTICO50%METAL	WONDER	CHINA	MB218R	12.30	110.70
282	9.00 PZA	CARRITOS C/R	50%PLASTICO50%METAL	WONDER	CHINA	MB218B	12.30	110.70
283	9.00 PZA	CARRITOS C/R	50%PLASTICO50%METAL	WONDER	CHINA	MB218W	12.30	110.70
284	4.00 PZA	CARRITOS C/R	50%PLASTICO50%METAL	WONDER	CHINA	BM387	14.07	56.28
285	96.00 PZA	SWETERS PARA CABALLERO	98%ALGODON2%ELASTANO	MOSSIMO	CHINA	7040202	0.57	54.72
286	96.00 PZA	SWETERS PARA NIÑOS	98%ALGODON2%ELASTANO	MOSSIMO	CHINA	8021005	0.39	37.44
287	96.00 PZA	SWETERS PARA NIÑOS	98%ALGODON2%ELASTANO	MOSSIMO	CHINA	8021006	0.39	37.44
288	96.00 PZA	SWETERS PARA NIÑOS	98%ALGODON2%ELASTANO	MOSSIMO	CHINA	8021024	0.39	37.44
289	96.00 PZA	SWETERS PARA NIÑOS	98%ALGODON2%ELASTANO	MOSSIMO	CHINA	8028010	0.39	37.44
290	120.00 PZA	SWETERS PARA NIÑOS	98%ALGODON2%ELASTANO	MOSSIMO	CHINA	8028011	0.39	46.80
291	96.00 PZA	SWETERS PARA NIÑOS	98%ALGODON2%ELASTANO	MOSSIMO	CHINA	8028014	0.39	37.44
292	96.00 PZA	SWETERS PARA NIÑOS	98%ALGODON2%ELASTANO	MOSSIMO	CHINA	8028017	0.39	37.44
293	96.00 PZA	SWETERS PARA NIÑOS	98%ALGODON2%ELASTANO	MOSSIMO	CHINA	8028024	0.39	37.44
294	96.00 PZA	SWETERS PARA NIÑOS	98%ALGODON2%ELASTANO	MOSSIMO	CHINA	8028025	0.39	37.44
295	96.00 PZA	SWETERS PARA NIÑOS	98%ALGODON2%ELASTANO	MOSSIMO	CHINA	8040205	0.42	40.32
296	12.00 DOC	PANTALONES PARA DAMA	97%POLYESTER3%SPANDEX	SWEET	CHINA	SL6571	5.94	71.28
297	12.00 DOC	JUMPER PARA DAMA	92%POLIESTER8%SPANDEX	SWEET	CHINA	SL6094	7.21	86.52
298	36.00 DOC	BLUSAS PARA DAMA	92%POLIESTER8%SPANDEX	SWEET	CHINA	SL6592	4.24	152.64
299	72.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP612/A/TAN	1.10	79.20
300	72.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP612/A/COFF	1.10	79.20
301	72.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP612/A/BLK	1.10	79.20
302	54.00 PRS	ZAPATILLAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP523/A/PNK	0.69	37.26
303	144.00 PRS	ZAPATILLAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP409/A/WHITRGD	0.83	119.52
304	144.00 PRS	ZAPATILLAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP409/A/WHITGD	0.83	119.52
305	120.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP534/A/COFF	0.92	110.40
306	60.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP534/A/COFF	0.92	55.20
307	60.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP534/A/TAN	0.92	55.20
308	48.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP539/A/BLK	0.92	44.16
309	12.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP539/A/TAN	0.92	11.04
310	60.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP535/A/TAN	0.92	55.20
311	60.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP535/A/COFF	0.92	55.20
312	120.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP535/A/BLK	0.92	110.40
313	84.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP532/A/BLK	0.92	77.28
314	60.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP532/A/COFF	0.92	55.20
315	12.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP532/A/TAN	0.92	11.04
316	120.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP541/A/BLK	0.92	110.40
317	60.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP541/A/COFF	0.92	55.20
318	60.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP541/A/TAN	0.92	55.20
319	24.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP640/A/BLK	0.92	22.08
320	36.00 PRS	BOTAS PARA DAMA	100%PVC	GOSSIP	CHINA	GP640/A/COF	0.92	33.12



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Línea	Cantidad	Descripción	Composición	Marca	Origen	Referencia	Precio	Total
239	9.00 DOC	BODY P/BEBE	60% ALGODÓN 40% POLIÉSTER	DISNEY	CHINA	330-4030	2.55	22.95
240	9.00 DOC	CONJ. OVERALL P/BEBE	100%ALGODON	EURO BABY	CHINA	34-7301	3.39	30.51
241	150.00 PZA	GORRAS	100%POLYESTER	MINI ME & CO.	CHINA	468-0150	0.25	37.50
242	150.00 PZA	GORRAS	100%POLYESTER	MINI ME & CO.	CHINA	468-0151	0.25	37.50
243	4.00 DOC	SWEATERS S/C P/BEBE	100% ALGODON	MARVEL COMICS	CHINA	330-2169A	2.97	11.88
244	6.00 PZA	SWEATERS S/C P/BEBE	100% ALGODON	MARVEL COMICS	CHINA	330-2169A	0.25	1.50
245	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/DAMAS	60%ALGODON 35%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10178	5.51	66.12
246	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/DAMAS	60%ALGODON 35%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10179	5.94	71.28
247	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/DAMAS	60%ALGODON 35%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10180A	5.94	71.28
248	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/DAMAS	60%ALGODON 35%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10181	6.36	76.32
249	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/DAMAS	60%ALGODON 35%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10182	6.36	76.32
250	12.00 DOC	TOP P/DAMAS	95%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10160	3.82	45.84
251	6.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	95%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10162	3.82	22.92
252	12.00 DOC	CAMISETAS P/DAMAS	95%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10163	3.82	45.84
253	6.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	95%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10164	4.24	25.44
254	6.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	95%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10165	4.24	25.44
255	12.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	95%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10167	4.67	56.04
256	3.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	95%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10168	4.67	14.01
257	6.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	95%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10169	4.88	29.28
258	4.00 PZA	BLUSAS P/DAMAS	95%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10169	0.41	1.64
259	12.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	95%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10170	5.09	61.08
260	6.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	95%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10171	5.09	30.54
261	12.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	95%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10173	4.24	50.88
262	9.00 DOC	PANTALON P/DAMAS	65%POLIESTER 31%PU 4%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	311-0666A	7.21	64.89
263	12.00 DOC	PANTALON P/DAMAS	65%POLIESTER 31%PU 4%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	311-0666M	7.64	91.68
264	12.00 DOC	PANTALON P/DAMAS	65%POLIESTER 31%PU 4%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	311-0667	7.21	86.52
265	12.00 DOC	PANTALON P/DAMAS	65%POLIESTER 31%PU 4%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	311-0670	7.64	91.68
266	12.00 DOC	PANTALON P/DAMAS	65%POLIESTER 31%PU 4%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	311-0672	7.64	91.68
267	6.00 DOC	FALDA P/DAMAS	65%POLIESTER 31%PU 4%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	311-0645	6.79	40.74
268	9.00 DOC	SHORT P/DAMAS	65%POLIESTER 31%PU 4%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	311-0648	6.79	61.11
269	12.00 DOC	PANTALON P/DAMAS	65%POLIESTER 31%PU 4%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	311-0655M	7.64	91.68
270	12.00 DOC	SHORT P/DAMAS	65%POLIESTER 31%PU 4%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	311-0676	6.79	81.48
271	12.00 DOC	PANTALON P/DAMAS	65%POLIESTER 31%PU 4%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	311-0673	7.64	91.68
272	12.00 DOC	PANTALON P/DAMAS	65%POLIESTER 31%PU 4%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	311-0664	7.21	86.52
273	4.00 PZA	CARRITOS C/R	50%PLASTICO50%METAL	WONDER	CHINA	BM368	15.55	62.20



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Línea	Cantidad	Descripción	Composición	Marca	Origen	Referencia	Precio	Total
203	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	100% ALGODON	DISNEY	CHINA	330-4136	3.39	40.68
204	10.00 DOC	CONJ PANT P/NIÑOS	60% ALGODÓN 40% POLIÉSTER	MARVEL CORE	CHINA	330-4090	5.51	55.10
205	10.00 DOC	CONJ PANT P/NIÑOS	60% ALGODÓN 40% POLIÉSTER	MARVEL CORE	CHINA	330-4100	5.51	55.10
206	10.00 DOC	CONJ PANT P/NIÑOS	100%ALGODON	MARVEL CORE	CHINA	330-1520A	5.51	55.10
207	10.00 DOC	CONJ SHORTS P/NIÑOS	100% ALGODON	MARVEL CORE	CHINA	330-2992A	5.51	55.10
208	10.00 DOC	CONJ SHORTS P/NIÑOS	100%ALGODON	MARVEL CORE	CHINA	330-1239A	5.51	55.10
209	8.00 DOC	CONJ PANT P/BEBE	100% ALGODON	MARVEL COMICS	CHINA	330-2187A	4.67	37.36
210	10.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	100% ALGODON	MARVEL CORE	CHINA	330-2967A	3.39	33.90
211	10.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	100% ALGODON	MARVEL CORE	CHINA	330-2961A	3.39	33.90
212	10.00 DOC	CAMISETA P/NIÑOS	100% ALGODON	MARVEL CORE	CHINA	330-2982A	3.39	33.90
213	10.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	100% ALGODON	MARVEL CORE	CHINA	330-2969A	3.39	33.90
214	96.00 SET	FRAZADA P/BEBE	100% POLYESTER	MARVEL COMICS	CHINA	0975-1016	0.42	40.32
215	96.00 SET	FRAZADA P/BEBE	100% POLYESTER	MARVEL COMICS	CHINA	0975-1013	0.42	40.32
216	96.00 SET	SABANILLA C/COJIN P/BEBE	100% POLYESTER	DISNEY BABY	CHINA	0975-1037	0.42	40.32
217	8.00 DOC	CONJ. SHORT P/NIÑOS	100% POLYESTER	MARVEL COMICS	CHINA	36-12900	3.39	27.12
218	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	100% ALGODÓN	DC SUPER FRIENDS	CHINA	330-4203A	3.39	30.51
219	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	100% ALGODÓN	DC SUPER FRIENDS	CHINA	330-4203B	3.82	34.38
220	10.00 DOC	CONJ SHORTS P/NIÑOS	60% ALGODÓN 40% POLIÉSTER	DC SUPER FRIENDS	CHINA	330-4207	5.51	55.10
221	9.00 DOC	CONJ SHORTS P/NIÑOS	60% ALGODÓN 40% POLIÉSTER	DC SUPER FRIENDS	CHINA	330-4212	5.51	49.59
222	8.00 DOC	CONJ PANT P/BEBE	100% ALGODON	DUCK DUCK GOOSE	CHINA	D91752	3.82	30.56
223	8.00 DOC	CONJ PANT P/BEBE	100% ALGODON	DUCK DUCK GOOSE	CHINA	D91757	3.82	30.56
224	9.00 DOC	BODY P/BEBE	100% ALGODON	EURO BABY	CHINA	330-3758A	3.39	30.51
225	11.00 DOC	PANTALON P/NIÑOS	100%ALGODON	MINI ME & CO.	CHINA	330-536B	3.39	37.29
226	11.00 PZA	PANTALON P/NIÑOS	100%ALGODON	MINI ME & CO.	CHINA	330-536B	0.28	3.08
227	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	100% ALGODON	MINI ME & CO.	CHINA	330-2858B	3.39	30.51
228	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	100% ALGODON	MINI ME & CO.	CHINA	330-2855B	3.39	30.51
229	96.00 SET	FRAZADA P/BEBE	100% POLYESTER	PEPPA PIG	CHINA	0975-1021	0.42	40.32
230	10.00 DOC	CONJ SHORTS P/NIÑOS	100% ALGODON	MARVEL CORE	CHINA	330-2989A	5.51	55.10
231	11.00 DOC	CONJ PANT P/BEBE	100% ALGODON	MARVEL COMICS	CHINA	330-2203A	5.09	55.99
232	11.00 PZA	CONJ PANT P/BEBE	100% ALGODON	MARVEL COMICS	CHINA	330-2203A	0.42	4.62
233	12.00 DOC	CONJ PANT P/BEBE	100% ALGODON	MARVEL COMICS	CHINA	330-2195A	5.09	61.08
234	3.00 DOC	SWEATERS S/C P/BEBE	100% ALGODON	MARVEL COMICS	CHINA	330-2185A	2.97	8.91
235	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/BEBE	100% ALGODON	MARVEL COMICS	CHINA	330-2186A	2.97	35.64
236	9.00 DOC	BODY P/BEBE	60% ALGODÓN 40% POLIÉSTER	MARVEL COMICS	CHINA	330-403B	2.55	22.95
237	9.00 DOC	BODY P/BEBE	60% ALGODÓN 40% POLIÉSTER	TOY STORY	CHINA	330-4032	2.55	22.95
238	9.00 DOC	BODY P/BEBE	60%ALGODÓN 40%POLIÉSTER	TOY STORY	CHINA	330-4031	2.55	22.95



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Línea	Cantidad	Descripción	Composición	Marca	Origen	Referencia	Precio	Total
169	8.00 DOC	JOGGER P/NIÑOS	75%ALGODON 23%POLYESTER 2%SPANDEX	770	CHINA	306-5184C	5.51	44.08
170	8.00 DOC	JOGGER P/NIÑOS	98%ALGODON 2%SPANDEX	770	CHINA	MG-0163C	5.51	44.08
171	8.00 DOC	JEANS P/NIÑOS	75%ALGODON 23%POLYESTER 2%SPANDEX	770	CHINA	306-5170C	1.66	13.28
172	8.00 DOC	JEANS P/NIÑOS	60%ALGODON 22%RAYON 16%POLYESTER 2%SPANDEX	770	CHINA	04-71865C	5.09	40.72
173	8.00 DOC	JEANS P/NIÑOS	75%ALGODON,23%POLIESTER, 2%SPANDEX	770	CHINA	306-5461C	5.09	40.72
174	8.00 DOC	JEANS P/NIÑOS	60%ALGODON 22%RAYON 16%POLYESTER 2%SPANDEX	770	CHINA	04-71869C	5.09	40.72
175	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	100%ALGODON	770	CHINA	MG-0190C	2.55	22.95
176	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	100%ALGODON	770	CHINA	MG-0207C	2.55	22.95
177	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	100%ALGODON	770	CHINA	MG-0215C	2.76	24.84
178	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	100%ALGODON	770	CHINA	MG-0201C	2.55	22.95
179	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	95%ALGODON 5%SPANDEX	VIZIO	CHINA	12-0484C	2.69	32.28
180	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	95%ALGODON 5%SPANDEX	VIZIO	CHINA	12-0483C	2.69	32.28
181	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	95%ALGODON 5%SPANDEX	VIZIO	CHINA	12-0488C	2.76	24.84
182	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	95%ALGODON 5%SPANDEX	VIZIO	CHINA	12-0478C	2.76	24.84
183	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	50%ALGODON 45%POLYESTER 5%SPANDEX	VIZIO	CHINA	AB-10803C	3.82	34.38
184	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	50%ALGODON 45%POLYESTER 5%SPANDEX	VIZIO	CHINA	AB-10804C	3.82	45.84
185	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	50%ALGODON 45%POLYESTER 5%SPANDEX	VIZIO	CHINA	AB-10797C	3.82	34.38
186	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	65%POLIESTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17395C	3.18	38.16
187	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	65%POLIESTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17381C	3.18	28.62
188	3.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	65%POLIESTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17386C	3.18	9.54
189	11.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	65%POLIESTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17388C	3.18	34.98
190	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑAS	95%POLIESTER / 5%SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	04-72397B	2.97	26.73
191	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑAS	95%POLIESTER / 5%SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	04-72395B	2.97	26.73
192	6.00 DOC	JACKET P/NIÑAS	95%POLIESTER / 5%SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	04-72530B	3.39	20.34
193	4.00 DOC	JEANS P/ NIÑAS	75%ALGODON 23% POLYESTER 2% SPANDEX	DENIM LOVERS	CHINA	DL-2772C	6.50	26.00
194	12.00 DOC	JOGGER P/NIÑAS	98%ALGODON 2%SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	04-71806C	6.50	78.00
195	8.00 DOC	JEANS P/NIÑAS	72% ALGODON 26% POLIESTER 2% ELASTANO	ALMOST PERFECT	CHINA	AP-2980C	5.51	44.08
196	7.00 DOC	JACKET P/NIÑAS	97%ALGODON 3%ELASTANO	DENIM LOVERS	CHINA	DL-3066D	7.64	53.48
197	3.00 PZA	JACKET P/NIÑAS	97%ALGODON 3%ELASTANO	DENIM LOVERS	CHINA	DL-3066D	0.64	1.92
198	4.00 DOC	CAMISAS P/ NIÑOS	60% ALGODON 35% POLIESTER 5% ELASTANO	VIZIO	CHINA	04-72542D	5.51	22.04
199	3.00 DOC	CAMISAS P/NIÑOS	97% ALGODON 3%ELASTANO	VIZIO	CHINA	MAH20-127C	5.30	15.90
200	12.00 DOC	COMI.PANT P/BEBE	100%ALGODON	EURO BABY	CHINA	290-0168	3.39	40.68
201	12.00 DOC	COMI FALDA P/NIÑAS	65% ALGODON 30% POLIESTER 5%SPANDEX	DISNEY	CHINA	10-3421A	6.79	81.48
202	12.00 DOC	OVEALL P/NIÑOS	60%ALGODON 40% POLYESTER	DISNEY	CHINA	330-3893	5.51	66.12



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Línea	Cantidad	Descripción	Composición	Marca	Origen	Referencia	Precio	Total
133	9.00 DOC	CAMISAS P/NIÑOS	75%ALGODON 23%POLYESTER 2%SPANDEX	VIZIO	CHINA	04-71831C	6.15	55.35
134	11.00 PZA	CAMISAS P/NIÑOS	75%ALGODON 23%POLYESTER 2%SPANDEX	VIZIO	CHINA	04-71831C	0.51	5.61
135	5.00 DOC	BLUSA P/DAMAS	100% POLIESTER	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5012	5.09	25.45
136	7.00 DOC	BLUSA P/DAMAS	100% POLIESTER	CAFE SIETE	CHINA	CRL-4994	4.67	32.69
137	8.00 DOC	BLUSA P/DAMAS	100% POLIESTER	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5018	5.09	40.72
138	4.00 DOC	BLUSA P/DAMAS	100% POLIESTER	CAFE SIETE	CHINA	CRL-4995	4.67	18.68
139	8.00 DOC	BLAZER P/DAMAS	100%POLIESTER	CAFE SIETE	CHINA	512-0054A	5.94	47.52
140	8.00 DOC	BLAZER P/DAMAS	100%POLIESTER	CAFE SIETE	CHINA	512-0050A	5.51	44.08
141	100.00 PZA	BODY P/DAMAS	92%NAILON 8%ELASTANO	DYNAMIC	CHINA	2-232-777-LC	0.14	14.00
142	72.00 DOC	SWEATERS S/C P/DAMAS	95%RAYON 5%ELASTANO	ACTIVE BASIC	CHINA	2-225-2047-N	0.14	10.08
143	6.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65% POLIÉSTER 35% ALGODÓN	FOXTHON	CHINA	09-17362A	3.82	22.92
144	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODÓN	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17403A	3.82	45.84
145	96.00 PZA	SWEATERS S/C P/DAMAS	92%ALGODÓN 8%ELASTANO	ACTIVE BASIC	CHINA	2-225-8755-B	0.14	13.44
146	24.00 PZA	SWEATERS S/C P/DAMAS	92%ALGODÓN 8%ELASTANO	ACTIVE BASIC	CHINA	2-225-8755-B-L	0.14	3.36
147	24.00 PZA	SWEATERS S/C P/DAMAS	92%ALGODÓN 8%ELASTANO	ACTIVE BASIC	CHINA	2-225-8755-GC-L	0.14	3.36
148	24.00 PZA	SWEATERS S/C P/DAMAS	92%ALGODÓN 8%ELASTANO	ACTIVE BASIC	CHINA	2-225-8755-N-L	0.14	3.36
149	12.00 DOC	SHORTS P/DAMAS	90% POLIÉSTER 10% ELASTANO	KINETIC	CHINA	KT-0076	3.82	45.84
150	12.00 DOC	TOP P/DAMAS	90% POLIÉSTER 10% ELASTANO	KINETIC	CHINA	KT-0090	3.39	40.68
151	12.00 DOC	SHORTS P/DAMAS	100%POLIÉSTER	KINETIC	CHINA	KT-0045	3.82	45.84
152	12.00 DOC	SHORTS P/DAMAS	100%POLIÉSTER	KINETIC	CHINA	KT-0024	3.82	45.84
153	12.00 DOC	PANTALON P/DAMAS	90% POLIÉSTER 10% ELASTANO	KINETIC	CHINA	KT-0074	5.51	66.12
154	12.00 DOC	JACKET P/DAMAS	90% POLIÉSTER 10% ELASTANO	KINETIC	CHINA	KT-0085	5.51	66.12
155	12.00 DOC	SHORTS P/DAMAS	90%POLIÉSTER 10%ELASTANO	KINETIC	CHINA	KT-0094	3.61	43.32
156	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/DAMAS	100% POLYESTER	KINETIC	CHINA	20-55424	3.39	40.68
157	12.00 DOC	CAMISETA P/DAMAS	100% POLYESTER	KINETIC	CHINA	20-55425	2.83	33.96
158	12.00 DOC	SHORTS P/DAMAS	100%POLIÉSTER	KINETIC	CHINA	KT-0082	3.82	45.84
159	8.00 DOC	SWEATERS S/C P/DAMAS	92%NYLON 8%SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	107-09660	2.97	23.76
160	10.00 PZA	SWEATERS S/C P/DAMAS	92%NYLON 8%SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	107-09660	0.25	2.50
161	8.00 DOC	JEANS P/NIÑOS	65% ALGODON 33% POLYESTER 2% SPANDEX	VIZIO	CHINA	04-71952C	5.09	40.72
162	3.00 DOC	JEANS P/NIÑOS	75%ALGODON 23%POLYESTER 2%SPANDEX	VIZIO	CHINA	306-4819C	5.09	15.27
163	6.00 PZA	JEANS P/NIÑOS	75%ALGODON 23%POLYESTER 2%SPANDEX	VIZIO	CHINA	306-4819C	0.42	2.52
164	2.00 DOC	JEANS P/NIÑOS	65% ALGODON 33% POLYESTER 2% SPANDEX	VIZIO	CHINA	04-71632B	5.09	10.18
165	7.00 PZA	JEANS P/NIÑOS	65% ALGODON 33% POLYESTER 2% SPANDEX	VIZIO	CHINA	04-71632B	0.42	2.94
166	3.00 DOC	JEANS P/NIÑOS	75%ALGODON 23%POLYESTER 2%SPANDEX	VIZIO	CHINA	306-4805C	5.09	15.27
167	9.00 PZA	JEANS P/NIÑOS	75%ALGODON 23%POLYESTER 2%SPANDEX	VIZIO	CHINA	306-4805C	0.42	3.78
168	8.00 DOC	JEANS P/NIÑOS	70%ALGODON 28%POLYESTER 2%SPANDEX	VIZIO	CHINA	107-MJ-2050C	6.50	52.00



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Línea	Cantidad	Descripción	Composición	Marca	Origen	Referencia	Precio	Total
102	288.00 PZA	BRASSIER P/DAMAS	90%POLIESTER 10%ELASTANO	LOVE & LOVE INT.	CHINA	KOB-028	0.12	34.56
103	269.00 PZA	BRASSIER P/DAMAS	90%POLIESTER 10%ELASTANO	LOVE & LOVE INT.	CHINA	KOB-067	0.14	37.66
104	6.00 DOC	SWEATERS C/C P/HOMBRES	50% ALGODÓN 50% POLYESTER	VIZIO	CHINA	04-72425	4.45	26.70
105	10.00 PZA	SWEATERS C/C P/HOMBRES	50% ALGODÓN 50% POLYESTER	VIZIO	CHINA	04-72425	0.37	3.70
106	10.00 PZA	CAMISAS P/HOMBRES	70% VISCOOSA 30% ALGODON	VIZIO	CHINA	04-72457	0.53	5.30
107	12.00 DOC	CAMISETAS P/DAMAS	60%ALGODÓN 35%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10137	3.39	40.68
108	12.00 DOC	CAMISETAS P/DAMAS	60%ALGODÓN 35%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10138	3.39	40.68
109	12.00 DOC	CAMISETAS P/DAMAS	60%ALGODÓN 35%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10139	3.39	40.68
110	12.00 DOC	CAMISETAS P/DAMAS	60%ALGODÓN 35%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10129	3.39	40.68
111	12.00 DOC	CAMISETAS P/DAMAS	60%ALGODÓN 35%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10127	3.39	40.68
112	12.00 DOC	CAMISA P/DAMAS	65% POLIESTER, 35% ALGODÓN	CAFE SIETE	CHINA	107-10123	4.03	48.36
113	12.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	60% ALGODÓN 35%POLIESTER 5% ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10110	3.82	45.84
114	12.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	60% ALGODÓN 35%POLIESTER 5% ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10107	3.39	40.68
115	12.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	92%NAILON 8%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10200	2.97	35.64
116	12.00 DOC	JACKET P/HOMBRES	100% ALGODÓN	VIZIO	CHINA	04-72447	8.48	101.76
117	9.00 DOC	JACKET P/HOMBRES	100% ALGODÓN	VIZIO	CHINA	04-72451	8.06	72.54
118	9.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	60% ALGODÓN 35%POLIESTER 5% ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10095	3.39	30.51
119	9.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	60% ALGODÓN 35%POLIESTER 5% ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10100	3.82	34.38
120	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑAS	60% ALGODÓN 35% POLIÉSTER 5% ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10205C	4.67	42.03
121	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/DAMAS	60% ALGODÓN 35% POLIÉSTER 5% ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10205A	5.09	45.81
122	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑAS	60% ALGODÓN 35% POLIÉSTER 5% ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10208C	4.67	42.03
123	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/DAMAS	60% ALGODÓN 35% POLIÉSTER 5% ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10208A	5.09	45.81
124	12.00 DOC	CAMISETAS P/DAMAS	60%ALGODÓN 35%POLIESTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10132	3.39	40.68
125	12.00 DOC	PANTALON P/DAMAS	90% POLIÉSTER 10% ELASTANO	KINETIC	CHINA	KT-0075	5.51	66.12
126	12.00 DOC	TOP P/DAMAS	90% POLIÉSTER 10% ELASTANO	KINETIC	CHINA	KT-0091	3.39	40.68
127	12.00 DOC	SHORTS P/DAMAS	90% POLIÉSTER 10% ELASTANO	KINETIC	CHINA	KT-0079	3.82	45.84
128	12.00 DOC	PANTALON P/DAMAS	90%POLIÉSTER 10%ELASTANO	KINETIC	CHINA	KT-0023	5.51	66.12
129	12.00 DOC	SHORTS P/DAMAS	90%POLIÉSTER 10%ELASTANO	KINETIC	CHINA	KT-0040	3.82	45.84
130	9.00 DOC	JOGGER P/HOMBRES	95%POLIÉSTER 5%ELASTANO	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17432A	6.79	61.11
131	12.00 DOC	PANTALON P/DAMAS	90% POLIÉSTER 10% ELASTANO	KINETIC	CHINA	KT-0073	5.51	66.12
132	6.00 DOC	JACKETS P/NIÑOS	100%ALGODON	VIZIO	CHINA	306-5315C	8.20	49.20



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Línea	Cantidad	Descripción	Composición	Marca	Origen	Referencia	Precio	Total
66	9.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	95% POLIÉSTER 5% ELASTANO	ALMOST PERFECT	CHINA	04-72563A	2.97	26.73
67	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODÓN	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17402A	3.82	34.38
68	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODÓN	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17406A	3.82	34.38
69	9.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	92% NYLON 8% SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	107-05892	2.26	20.34
70	9.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	60%ALGODÓN 35%POLIÉSTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10031	4.24	38.16
71	9.00 DOC	SWEATER S/C P/DAMAS	60%ALGODÓN 35%POLIÉSTER 5%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	107-10039	3.82	34.38
72	8.00 DOC	VESTIDO DE BAÑO P/DAMAS	85%POLIÉSTER/15%SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	271-0527	5.09	40.72
73	8.00 DOC	VESTIDO DE BAÑO P/DAMAS	85%POLIÉSTER/15%SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	271-0538	5.09	40.72
74	8.00 DOC	VESTIDO DE BAÑO P/DAMAS	85%POLIÉSTER/15%SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	271-0543	4.67	37.36
75	8.00 DOC	VESTIDO DE BAÑO P/DAMAS	85%POLIÉSTER/15%SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	271-0546	5.09	40.72
76	8.00 DOC	VESTIDO DE BAÑO P/DAMAS	85%POLIÉSTER/15%SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	271-0547	5.09	40.72
77	8.00 DOC	VESTIDO DE BAÑO P/DAMAS	85%POLIÉSTER/15%SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	271-0549	4.67	37.36
78	8.00 DOC	VESTIDO DE BAÑO P/DAMAS	85%POLIÉSTER/15%SPANDEX	CAFE SIETE	CHINA	271-0551	5.51	44.08
79	10.00 DOC	JEANS P/HOMBRES	75%ALGODÓN 23%POLIÉSTER 2%ELASTANO	VIZIO	CHINA	306-5520A	8.06	80.60
80	30.00 DOC	JEANS P/ HOMBRES	76%ALGODÓN, 23% POLIÉSTER, 1% ELASTANO	RODEO	CHINA	449-0962	4.81	144.30
81	8.00 DOC	BLAZER P/DAMAS	100%POLIÉSTER	CAFE SIETE	CHINA	512-0050A	5.51	44.08
82	10.00 DOC	JEANS P/DAMAS	69%ALGODÓN 35%POLIÉSTER	DENIM LOVERS	CHINA	72-11481A	8.48	84.80
83	8.00 DOC	JEANS P/DAMAS	65%ALGODÓN 32%POLIÉSTER 1.5%VISCOA 1.5%ELASTANO	DENIM LOVERS	CHINA	72-11565A	7.92	63.36
84	4.00 DOC	JEANS P/DAMAS	65%ALGODÓN 32%POLIÉSTER 1.5%VISCOA 1.5%ELASTANO	DENIM LOVERS	CHINA	72-11569A	7.92	31.68
85	8.00 DOC	BLUSA P/DAMAS	100% POLIÉSTER	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5010	5.09	40.72
86	8.00 DOC	BLUSA P/DAMAS	100% POLIÉSTER	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5013	5.09	40.72
87	8.00 DOC	CAMISA P/DAMAS	100% POLIÉSTER	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5032	5.51	44.08
88	8.00 DOC	CAMISA P/DAMAS	100% POLIÉSTER	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5033	5.51	44.08
89	8.00 DOC	CAMISA P/DAMAS	100% POLIÉSTER	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5034	5.51	44.08
90	8.00 DOC	CAMISA P/DAMAS	100% POLIÉSTER	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5035	5.51	44.08
91	8.00 DOC	CAMISA P/DAMAS	100% POLIÉSTER	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5036	5.51	44.08
92	8.00 DOC	BLUSA P/DAMAS	100% POLIÉSTER	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5044	5.51	44.08
93	8.00 DOC	CAMISA P/DAMAS	100% POLIÉSTER	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5046	5.51	44.08
94	6.00 DOC	BLUSAS P/DAMAS	76% POLIÉSTER 21% ALGODÓN 3%ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5279	7.64	45.84
95	8.00 DOC	CAMISA P/DAMAS	97% ALGODÓN 3% ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5286	6.79	54.32
96	6.00 DOC	CAMISA P/DAMAS	97% ALGODÓN 3% ELASTANO	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5297	6.36	38.16
97	9.00 DOC	CAMISA P/DAMAS	100% RAYON	CAFE SIETE	CHINA	CRL-5430	5.09	45.81
98	9.00 DOC	JACKET P/DAMAS	97%ALGODÓN 3%ELASTANO	DENIM LOVERS	CHINA	DL-3068A	9.33	83.97
99	8.00 DOC	JACKET P/DAMAS	75%ALGODÓN 23%POLIÉSTER 2%ELASTANO	DENIM LOVERS	CHINA	DL-3109	9.33	74.64
100	288.00 PZA	BRASSIER P/DAMAS	90%POLIÉSTER 10%ELASTANO	LOVE & LOVE INT.	CHINA	K09-009	0.12	34.56
101	288.00 PZA	BRASSIER P/DAMAS	90%POLIÉSTER 10%ELASTANO	LOVE & LOVE INT.	CHINA	K09-022	0.12	34.56



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Línea	Cantidad	Descripción	Composición	Marca	Origen	Referencia	Precio	Total
37	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	65%POLIÉSTER 35%ALGODÓN	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17398C	3.39	30.51
38	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODÓN	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17407A	3.82	34.38
39	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODÓN	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17406A	3.82	34.38
40	6.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODÓN	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17416A	4.24	25.44
41	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODÓN	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17420A	4.24	38.16
42	6.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODÓN	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17423A	4.24	25.44
43	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODÓN	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17426A	4.24	38.16
44	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65% POLYESTER 30% ALGODON 5% SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-069A	4.67	42.03
45	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65% POLYESTER 30% ALGODON 5% SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-070A	4.67	42.03
46	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65% POLYESTER 30% ALGODON 5% SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-071A	4.67	42.03
47	6.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	65% POLYESTER 30% ALGODON 5% SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-071C	4.03	24.18
48	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65% POLYESTER 30% ALGODON 5% SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-072A	5.30	47.70
49	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65% POLYESTER 30% ALGODON 5% SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-081A	5.30	47.70
50	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65% POLYESTER 30% ALGODON 5% SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-085A	4.67	42.03
51	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65% POLYESTER 30% ALGODON 5% SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-097A	4.67	42.03
52	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65% POLYESTER 30% ALGODON 5% SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-083A	4.67	42.03
53	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	50%ALGODÓN 45%POLIÉSTER 5%ELASTANO	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17411A	4.24	38.16
54	9.00 DOC	JACKET P/HOMBRES	95%POLIÉSTER 5%ELASTANO	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17428A	8.06	72.54
55	9.00 DOC	JOGGER P/HOMBRES	95%POLIÉSTER 5%ELASTANO	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17429A	7.00	63.00
56	9.00 DOC	JOGGER P/HOMBRES	95%POLIÉSTER 5%ELASTANO	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17430A	7.00	63.00
57	9.00 DOC	JOGGER P/HOMBRES	95%POLIÉSTER 5%ELASTANO	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17431A	7.00	63.00
58	9.00 DOC	SHORT P/HOMBRES	95%POLIÉSTER 5%ELASTANO	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17433A	5.51	49.59
59	9.00 DOC	SHORT P/HOMBRES	95%POLIÉSTER 5%ELASTANO	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17436A	5.51	49.59
60	9.00 DOC	JOGGER P/HOMBRES	60%POLIÉSTER 35%ALGODÓN 5%ELASTANO	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17411A	7.00	63.00
61	9.00 DOC	SHORT P/HOMBRES	60%POLIÉSTER 35%ALGODÓN 5%ELASTANO	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17447A	5.94	53.46
62	9.00 DOC	JOGGER P/HOMBRES	60%POLIÉSTER 35%ALGODÓN 5%ELASTANO	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17445A	7.00	63.00
63	9.00 DOC	SHORTS P/NIÑOS	96%POLIÉSTER 4%SPANDEX	FOXTHON	CHINA	04-72355C	3.82	34.38
64	9.00 DOC	CAMISAS P/HOMBRES	70% VISCOOSA 30% ALGODON	VIZIO	CHINA	04-72454	6.36	57.24
65	6.00 DOC	CAMISAS P/HOMBRES	70% VISCOOSA 30% ALGODON	VIZIO	CHINA	04-72457	6.36	38.16



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Línea	Cantidad	Descripción	Composición	Marca	Origen	Referencia	Precio	Total
1	9.00 DOC	CONJ PANT P/BEBE	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4229	3.18	28.62
2	6.00 DOC	CONJ PANT P/NIÑOS	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4231	3.61	21.66
3	6.00 DOC	CONJ PANT P/NIÑOS	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4233	4.03	24.18
4	9.00 DOC	CONJ PANT P/DAMAS	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4235	4.88	43.92
5	9.00 DOC	CONJ PANT P/HOMBRES	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4237	4.88	43.92
6	11.00 DOC	CONJ PANT P/BEBE	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4281	3.18	34.98
7	12.00 DOC	CONJ PANT P/NIÑOS	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4283	3.61	43.32
8	9.00 DOC	CONJ PANT P/NIÑOS	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4285	4.03	36.27
9	8.00 DOC	CONJ PANT P/DAMAS	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4287	4.88	39.04
10	12.00 DOC	CONJ PANT P/HOMBRES	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4289	4.88	58.56
11	12.00 DOC	CONJ PANT P/BEBE	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4271	3.18	38.16
12	6.00 DOC	CONJ PANT P/NIÑOS	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4273	3.61	21.66
13	6.00 DOC	CONJ PANT P/NIÑOS	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4275	4.03	24.18
14	12.00 DOC	CONJ PANT P/DAMAS	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4277	4.88	58.56
15	12.00 DOC	CONJ PANT P/HOMBRES	100% ALGODÓN	MINI ME & CO.	CHINA	330-4279	4.88	58.56
16	6.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65% POLYESTER 30% ALGODON 5% SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-057A	4.67	28.02
17	6.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65% POLYESTER 30% ALGODON 5% SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-058A	4.67	28.02
18	3.00 DOC	JACKETS P/HOMBRES	95%POLIÉSTER 5%SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-040A	10.39	31.17
19	9.00 DOC	BERMUDAS P/HOMBRES	95%POLIÉSTER 5%SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-051A	5.51	49.59
20	9.00 DOC	BERMUDAS P/HOMBRES	95%POLIÉSTER 5%SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-054A	5.51	49.59
21	9.00 DOC	BERMUDAS P/NIÑOS	95%POLIÉSTER 5%SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-051C	4.88	43.92
22	6.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65% POLYESTER 30% ALGODON 5% SPANDEX	SIMPSONS	CHINA	SM-04-061A	4.67	28.02
23	6.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17385A	3.82	22.92
24	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17387A	3.82	34.38
25	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17390A	3.82	34.38
26	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17391A	3.82	34.38
27	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17393A	3.82	34.38
28	6.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17385C	3.39	20.34
29	6.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17391C	3.39	20.34
30	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17393C	3.39	30.51
31	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17396A	3.82	34.38
32	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17396C	3.39	30.51
33	12.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17394A	3.82	45.84
34	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17397A	3.82	34.38
35	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/NIÑOS	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17397C	3.39	30.51
36	9.00 DOC	SWEATERS S/C P/HOMBRES	65%POLIÉSTER 35%ALGODON	DUSK TO DAWN	CHINA	09-17398A	3.82	34.38

Normativa que regula el nacimiento de la obligación tributaria aduanera y el momento de la valoración:

Conforme con la normativa que regula el nacimiento de la obligación tributaria aduanera, se establece en el artículo 55 inciso d) de la Ley General de Aduanas, que el hecho generador de la obligación tributaria aduanera lo constituye la fecha en que las mercancías fueron sustraídas.



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Es así, como en la especie al darse la sustracción de las mercancías de marras el 24/11/2022, como se indica en la denuncia No. 22-006010-0057-PE / 001-22-006830, la fecha en que se da nacimiento al hecho generador de la obligación tributaria aduanera sería el **24/11/ 2022**.

Normativa de valoración aduanera aplicable a la valoración de las mercancías supuestamente sustraídas e indicadas en el expediente de marras amparadas a la denuncia de repetida cita, siendo como se indicó arriba, la fecha del hecho generador el día 24/11/2022 y el Método de Valoración empleado para la determinación del valor en aduana:

La fecha del hecho generador es el día 24 de noviembre de 2022. La normativa que regula la valoración de mercancías a esa fecha es el Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, conocido como Acuerdo de Valor en Aduana de la OMC (Ley 7475 del 21/12/1994). Así como la indicado en el Título XII "Valor Aduanero de Mercancías Importadas" artículos 251 a 265 de la Ley General de Aduanas N°7557 y sus modificaciones, y Título IX "Valor en Aduanas de las Mercancías Importadas" artículos 537 a 541 del Reglamento a Ley General de Aduanas N° 7557 y sus modificaciones Sobre el asunto en cuestión, el Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994, conocido como Acuerdo de Valor en Aduana de la OMC (Organización Mundial del Comercio), indica que la valoración de las mercancías se regirá por los métodos de valoración indicados en dicha normativa.

Para el caso en específico, se utilizará lo indicado en el **artículo 1** del Acuerdo de Valor en Aduana de la OMC y su Nota Interpretativa, según se transcribe textualmente ese artículo segundo:

"El valor en aduana de las mercancías importadas será el valor de transacción, es decir, el precio realmente pagado o por pagar por las mercancías cuando éstas se venden para su exportación al país de importación, ajustado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 8, siempre que concurren las siguientes circunstancias:

Artículo 8

1. Para determinar el valor en aduana de conformidad con lo dispuesto en el artículo 1, se añadirán al precio realmente pagado o por pagar por las mercancías importadas:



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

2. En la elaboración de su legislación cada Miembro dispondrá que se incluya en el valor en aduana, o se excluya del mismo, la totalidad o una parte de los elementos siguientes:

a) los gastos de transporte de las mercancías importadas hasta el puerto o lugar de importación;

b) los gastos de carga, descarga y manipulación ocasionados por el transporte de las mercancías importadas hasta el puerto o lugar de importación; y

c) el costo del seguro.

3. Las adiciones al precio realmente pagado o por pagar previstas en el presente artículo sólo podrán hacerse sobre la base de datos objetivos y cuantificables.

4. Para la determinación del valor en aduana, el precio realmente pagado o por pagar únicamente podrá incrementarse de conformidad con lo dispuesto en el presente artículo."

Determinación del Valor en Aduana

Con base en la normativa expuesta sobre valoración aduanera, es procedente la valoración de las mercancías amparadas a la denuncia No. 22-006010-0057-PE - 001-22-006830, en aplicación del artículo 1 del Acuerdo de Valor en Aduana de la OMC: "Valor de Transacción" ajustado conforme al artículo 8 del Acuerdo Relativo a la Aplicación del Artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio de 1994.

Por tanto, esta Aduana, con base en las razones de hecho y derecho citadas anteriormente, determina que el valor aduanero de la mercancía de marras es **USD\$ 21071,68 (veintiún mil setenta dólares con 68/100)** por lo que se generará la obligación tributaria aduanera, debidamente ajustados con los gastos que corresponden indicados en el artículo 8 del Acuerdo del Valor en Aduana de la OMC.

Determinación de la Obligación Tributaria

De conformidad con el valor determinado total por **USD\$ 21071,68 (veintiún mil setenta dólares con 68/100)** y el tipo de cambio al 24/11/2022 de ₡611,59 la obligación tributaria total corresponde a **₡3.859.725,02 (tres millones ochocientos cincuenta y nueve mil**

www.hacienda.go.cr



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

setecientos veinticinco colones con 02/100) desglosada conforme se muestra:

En razón de todo lo expuesto, en caso de corresponder el cobro de los tributos sobre las mercancías que viajaban en régimen de Tránsito Interno, amparadas al **viaje 2022689896 de fecha 23/11/2022** en estado SAL, **DUCA-T PA22000000368326**, país de origen Panamá, país de destino Costa Rica, matrícula AL6037, precinto PO148330, contenedor AN2495, conductor Eliecer Gregorio Melgar Mendieta, pasaporte PA0907496, presuntamente sustraídas en conjunto con el contenedor AN2495, podrían generar un adeudo a favor del Fisco en el pago de los tributos por la suma de **¢3.859.725,02 (tres millones ochocientos cincuenta y nueve mil setecientos veinticinco colones con 02/100)**, desglosado de la siguiente manera:

Impuesto	Monto
DERECHOS ARANCELARIOS A LA IMPORTACIÓN (DAI)	¢1.804.212,03
Ley 6946	¢128.782,29
IMPUESTO SOBRE EL VALOR AGREGADO (ventas)	¢1.926.640,70
Total	¢3.859.725,02

De estar conforme puede el auxiliar de la función pública Transportista Internacional pagar mediante transferencia electrónica en las cuentas que el Ministerio de Hacienda tiene para tal efecto, la suma total de impuestos presuntamente adeudadas al Fisco, de **¢3.859.725,02 (tres millones ochocientos cincuenta y nueve mil setecientos veinticinco colones con 02/100)** y los presuntos intereses de Ley que el presunto adeudo genere. Puede asimismo dicha empresa transportista Aduanera, cancelar su presunta obligación a las cuentas del Estado en el Banco de Costa Rica o Banco Nacional de Costa Rica, mediante transferencia electrónica o usar cualquier medio de pago que el Ministerio de Hacienda tiene para tal fin.

IV.- SOBRE LOS EVENTUALES INTERESES: En caso de proceder resultado de la presente investigación, por las razones de fondo antes analizadas, el adeudo tributario sobre las mercancías presuntamente sustraídas y referentes al **viaje 2022689896 de fecha 23/11/2022** en estado SAL, **DUCA-T PA22000000368326**, produciría la obligación del pago de intereses, de conformidad con el artículo 61 de la Ley General de Aduanas No 7557 publicada en la Gaceta No 212 del día 08 de noviembre de 1995 y sus reformas, que indica en lo conducente lo siguiente:



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

“Artículo 61.- Pago. La obligación tributaria aduanera deberá pagarse en el momento en que ocurre el hecho generador.

El pago efectuado fuera de ese término produce la obligación de pagar un interés, junto con el tributo adeudado. En todos los casos, los intereses se calcularán a partir de la fecha en que los tributos debieron pagarse, sin necesidad de actuación alguna de la administración aduanera.

En los casos en que la resolución determinativa de la obligación tributaria o la que resuelva recursos contra dichas resoluciones se dicte fuera de los plazos establecidos, el cómputo de los intereses se suspenderá durante el tiempo que se haya excedido para la emisión de dichos actos.

Los medios de pago admisibles serán la vía electrónica u otros autorizados reglamentariamente.

La administración aduanera, mediante resolución, fijará la tasa del interés, la cual deberá ser equivalente al promedio simple de las tasas activas de los bancos estatales para créditos del sector comercial y, en ningún caso, podrá exceder en más de diez puntos de la tasa básica pasiva fijada por el Banco Central de Costa Rica. Dicha tasa deberá actualizarse al menos cada seis meses.

Igual interés devengarán las deudas de la autoridad aduanera resultantes del cobro indebido de tributos, en los términos y las condiciones de los artículos 43 y 58 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

(Así reformado por el artículo 2° numeral 8) de la ley N° 10271 del 22 de junio del 2022)” (El subrayado no es del original).

Así las cosas, de conformidad con el artículo 61 de la Ley General de Aduanas y sus reformas, la obligación tributaria aduanera debe pagarse en el momento en que se dé el hecho generador, en este caso lo constituye la fecha del descubrimiento del delito penal aduanero el **24/11/2022**, por lo que en caso de proceder el pago y este fuera efectuado fuera de ese término produciría la obligación de pagar un interés junto con el tributo eventualmente adeudado.

En este caso, de corresponder el cobro de los impuestos producto del eventual robo de mercancías con suspensión temporal de tributos por corresponder al régimen Tránsito Interno, arriba incoado y analizado, sobre las mercancías amparadas al **viaje 2022689896 de fecha 23/11/2022** en estado SAL, **DUCA-T PA22000000368326**, aquí investigado, y de determinarse dicha Obligación Tributaria Aduanera a favor del Fisco en el presente procedimiento determinativo, podría producir intereses de Ley que eventualmente surgen desde el momento del hecho generador en la DUA y cesan hasta el pago efectivo de los impuestos presuntamente insolutos.



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

En caso de proceder, los intereses de Ley eventualmente generados por el presunto saldo insoluto de impuestos referente a la mercancía objeto de robo, podrán ser pagados a las cuentas del Estado en el Banco de Costa Rica o Banco Nacional de Costa Rica, mediante transferencia electrónica o usar cualquier medio de pago que el Ministerio de Hacienda tiene para tal fin, remitiendo posteriormente comprobante de pago a esta Aduana, para el conocimiento de la cancelación respectiva:

Ministerio de Hacienda - Tesorería Nacional
Cuentas Banco de Costa Rica

Cédula Jurídica 2-100-042005

Código Swift BCRICRSJ

Nombre de la cuenta	Moneda	Cuenta	Cuenta Cliente	Código IBAN
MH-Tesorería Nacional Depósitos Varios/	COL	001-0242476-2	15201001024247624	CR63015201001024247624
MH-Tesorería Nacional Depósitos Varios/	DOL	001-0242477-0	15201001024247707	CR53015201001024247707

Cuentas Banco Nacional de Costa Rica

Código Swift BNCRCRSJ

Nombre de la cuenta	Moneda	Cuenta	Cuenta Cliente	Código IBAN
MH-Tesorería Nacional Dep. Varios	COL	100-01-000- 215933-3	15100010012159331	CR71015100010012159331
MH-Tesorería Nacional Dep. Varios	DOL	100-02-000- 618867-6	15100010026188678	CR74015100010026188678

V.- El sujeto pasivo de dicha obligación, es decir, el obligado a su cumplimiento, podría ser el auxiliar de la función pública antes analizado, quien resulte responsable del pago, debido a las obligaciones que le impone la ley. En otras palabras, sujeto pasivo no es sólo quien realiza directamente el hecho imponible (contribuyente) sino también otras personas a quienes la ley denomina “*responsables*”, aun cuando sean ajenos al hecho imponible, es decir, son responsables u obligados por deuda ajena. (Ver Art. 54 de la Ley General de Aduanas. y 15, 17, 20 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios).

La Ley General de Aduanas establece en el artículo 54 lo siguiente: “*El sujeto activo de la obligación tributaria aduanera es el Estado, acreedor de todos los tributos cuya aplicación le corresponde a la aduana. El sujeto pasivo es la persona compelida a cumplir con la obligación tributaria aduanera, como consignatario, consignante de las mercancías o quien resulte responsable del pago, en razón de las obligaciones que le impone la ley.*”



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

Por su parte el artículo 16 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios establece dentro de los efectos de la solidaridad los siguientes:

“...a) La obligación puede ser exigida total o parcialmente a cualquiera de los deudores, a elección del sujeto activo...”

Es por todo lo anteriormente expuesto que se le hace saber al auxiliar de la función pública empresa transportista terrestre internacional no costarricense **Eric Jobany Batista Frías**, pasaporte y código **PA03094**, de las presuntas sumas resultantes a favor del Fisco como producto del presente procedimiento ordinario tendiente a establecer la responsabilidad de la empresa transportista sobre las mercancías amparadas al **viaje 2022689896 de fecha 23/11/2022** en estado SAL, **DUCA-T PA220000000368326**, denunciadas como robadas del **contenedor AN2495**. De ser procedente el cobro de los impuestos producto del eventual robo de mercancías con suspensión temporal de tributos por corresponder al régimen de Tránsito Interno, arriba incoado y analizado, podría establecerse mediante el presente procedimiento la obligación a pagar el adeudo total de **₡3.859.725,02 (tres millones ochocientos cincuenta y nueve mil setecientos veinticinco colones con 02/100)**, de acuerdo con el desglose *supra* indicado.

POR TANTO

Con fundamento en las consideraciones de hecho y Derecho expuestas, actos de ley anotados, está Gerencia resuelve: **PRIMERO:** Iniciar Procedimiento Ordinario contra el auxiliar de la función pública empresa transportista terrestre internacional no costarricense **Eric Jobany Batista Frías**, pasaporte y código **PA03094**, tendiente a establecer la presunta responsabilidad de la empresa transportista sobre las mercancías amparadas al **DUCA-T PA220000000368326**, presuntamente sustraídas del contenedor **AN2495**, con el cabezal **AL6037** y amparadas al Viaje número **2022689896 de fecha 23/11/2022**, con Precinto **PO148330**. Mercancías detalladas en el considerando tercero de la presente resolución. Situación que se investigará en el presente procedimiento determinativo. **SEGUNDO:** Que el presunto cobro de los tributos sobre las mercancías amparadas al **viaje 2022689896 de fecha 23/11/2022** en estado SAL, **DUCA-T PA220000000368326**, podrían generar un adeudo a favor del Fisco en el pago de los tributos por la suma de **₡3.859.725,02 (tres millones ochocientos cincuenta y**



nueve mil setecientos veinticinco colones con 02/100), desglosado según el siguiente cuadro:

Impuesto	Monto
DERECHOS ARANCELARIOS A LA IMPORTACIÓN (DAI)	₡1.804.212,03
Ley 6946	₡128.782,29
IMPUESTO SOBRE EL VALOR AGREGADO (ventas)	₡1.926.640,70
Total	₡3.859.725,02

El monto de impuestos presuntamente adeudado al Fisco y referente con la DUCA-T de repetida cita, ante la presunta sustracción del contenedor (UT) AN2495, con el cabezal de placas AL6037 y amparadas al Viaje número 2022689896 de fecha 23/11/2022, con Precinto PO148330, incoada y analizada en la presente resolución, que se investigará si corresponden o no, en este procedimiento ordinario, podrían generar un eventual y presunto adeudo total de **₡3.859.725,02 (tres millones ochocientos cincuenta y nueve mil setecientos veinticinco colones con 02/100)**, según el detalle arriba indicado. **TERCERO:** Que de estar conforme puede el auxiliar de la función pública pagar mediante transferencia electrónica en las cuentas que el Ministerio de Hacienda tiene para tal efecto, la suma total de impuestos presuntamente adeudadas al Fisco, de **₡3.859.725,02 (tres millones ochocientos cincuenta y nueve mil setecientos veinticinco colones con 02/100)** y los presuntos **intereses** de Ley que el presunto adeudo genere. Puede asimismo dicha empresa transportista, cancelar su presunta obligación mediante depósito bancario a favor del Gobierno de Costa Rica, Transferencia electrónica o usar cualquier medio de pago que el Ministerio de Hacienda tiene para tal fin. **CUARTO:** Se le concede al auxiliar de la función pública empresa transportista terrestre internacional no costarricense **Eric Jobany Batista Frías**, pasaporte y código **PA03094** de la empresa transportista, al tenor del literal b) del artículo 196 de la Ley General de Aduanas un plazo de **quince (15) días hábiles** que rigen a partir de la notificación de la presente resolución, **para que presenten ante esta Aduana los alegatos y las pruebas de descargo que estimen pertinentes**, quedando además a su disposición el expediente administrativo número **MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023** levantado al efecto, para su lectura y consulta, en el Departamento Normativo de esta Aduana. **QUINTO:** Adicionalmente se les comunica que para el ingreso y trámite de gestiones ante la Aduana Santamaría, se debe cumplir con la circular CIR-AS-G-003-2020 del 01-06-2020 "*Cambio de la cuenta de recepción de documentos y gestiones de Aduana Santamaría*" y CIR-AS-G-004-2020 del 08-06-2020, para la recepción de documentos y



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

gestiones Aduana Santamaría, al cual los usuario deben remitir los escritos para enumerarles gestión a la cuenta de correo electrónico institucional: GestionesSantamaria@hacienda.go.cr. **NOTIFÍQUESE:** al auxiliar de la función pública empresa transportista terrestre internacional no costarricense **Eric Jobany Batista Frías**, pasaporte y código **PA03094** en la página del Ministerio de Hacienda, en el siguiente sitio: Notificación de Procedimientos Ordinarios y/o Sancionatorios (Art. 194 de la Ley General de Aduanas).

JUAN GABRIEL GODÍNEZ CHACÓN
SUBGERENTE, ADUANA SANTAMARÍA

Elaborado por Alina Chaves Ugalde Abogada del Departamento Normativo Aduana Santamaría	Revisado por: Karla Guillén Vega, jefe Departamento Normativo Aduana Santamaría



MH-DGA-AS-DN-EXP-0785-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025

ACTA PARA NOTIFICACIÓN

Con el propósito de notificar la resolución **MH-DGA-AS-GER-RES-1904-2025** a empresa transportista terrestre internacional no costarricense **Eric Jobany Batista Frías**, pasaporte y código **PA03094**, en la página del Ministerio de Hacienda, en el siguiente sitio: Notificación de Procedimientos Ordinarios y/o Sancionatorios (Art. 194 de la Ley General de Aduanas) de lo anterior se deja constancia en el presente legajo administrativo, por cuanto, cuando no sea posible notificar por buzón electrónico o de manera personal en las oficinas del Servicio Nacional de Aduanas, se notificará por una única publicación en la página web del Ministerio de Hacienda, en cuyo caso se tendrá por efectuada al tercer día hábil posterior a esa publicación.

ES TODO. Firmo en calidad de notificador.

NOMBRE: ___Alina Chaves Ugalde___ CÉDULA:___205510033

FIRMA: _____

Tipo Id.	Nro.Identificación	Nombre Declarante	Estado del declarante	Categoría	Est.Decl.Categoría	Código Ref.
Pasaporte	PA03094	ERIC JOBANY BATISTA FRIAS	Activo	TRANSPORTISTA INTERNACIONAL TE	Activo	PA03094

Dirección y comunicación de Declarantes

Datos sobre dirección física y comunicación

Declarante: PA03094 - ERIC JOBANY BATISTA FRIAS

Provincia: -

Cantón: -

Distrito: -

Otras señas: CHORRERA

Número de Teléfono: 69484749

Número de fax:

Número de apartado:

Correo electrónico:

Lugar custodia documentos: NIT=88702198,
REPLEGAL=ERIC JOBANY BATISTA FRIAS, OBSERV=