



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

ADUANA SANTAMARÍA, ALAJUELA, AL SER LAS QUINCE HORAS CINCO MINUTOS DEL DIA DIECISÉIS DE ABRIL DEL AÑO DOS MIL VEINTISÉIS.

Inicio de Procedimiento Administrativo Sancionatorio tendente a la investigación de la presunta comisión de una Infracción Tributaria Aduanera de conformidad con el artículo **242 BIS** de la Ley General de Aduanas por parte de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESARROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, representada por el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma, contribuyente registrado del local comercial Supermercado “BAJCKA”, ubicado en Puntarenas, Osa, Bahía Ballena, frente al Instituto Costarricense de Electricidad, por presuntamente introducir al territorio nacional, mercancía tipo licor, con un valor que no supera los \$5000 (cinco mil pesos centroamericanos), cuyo origen es desconocido, eludiendo el control aduanero, manteniendo en inventario para su presunta venta esta, no configurando esta acción como un contrabando fraccionado.

RESULTANDO

I.- Que por medio de las **Actas de Inspección Ocular y/o Hallazgo 0061794**, así como el **Acta de Decomiso y/o Secuestro 16071**, realizadas por la Policía de Control Fiscal con fecha del **12/11/2022**, procede ese cuerpo policial a realizar decomiso de mercancías correspondientes a diferentes tipos de licor, como resultado de la inspección al local comercial Supermercado BAJCKA, cuyo contribuyente registrado es la persona jurídica **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESARROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**.

II.- Con fecha del **15/11/2022** la Policía de Control Fiscal del Ministerio de Hacienda procede con el traslado de la mercancía tipo licor decomisados, al **Depositario Aduanero Almacén Fiscal Continental S.R.L., A-280**, quedando bajo el movimiento de inventario **A-280-11156-2022** de fecha **15/11/2022** con un total de **2** bultos y **62** kilogramos.

III.- Que mediante **oficio PCF-DO-OF-CONT-0599-2022** de fecha **04/12/2022** se le solicita a la Aduana Santamaría la valoración de la mercancía retenida. La valoración solicitada se realiza mediante **oficio MH-DGA-AS-DT-STO-OF-884-2023** de fecha **02/06/2023**, dando un total de **valor aduanero determinado de \$312,27 (trescientos doce dólares con 27/100)**, que al tipo de cambio de fecha del hecho generador (12/11/2022) **¢615,73** (seiscientos quince



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

colones con 73/100¹⁾, para un total de **¢192.274,00 (ciento noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro colones exactos, por concepto de valor aduanero,** y un total por la obligación aduanera (OTA) pendiente de cancelar de **¢185.620,92 (ochenta y cinco mil seiscientos veinte colones con 92/100)**, aplicando el método de valoración establecidos en los artículos 2 y 3 del Acuerdo de Valor en Aduana de la OMC, valor de transacción de mercancías idénticas y valor de transacción de mercancías similares, monto que está desglosado de la siguiente manera:

Impuesto	Total
DAI	¢26.918,36
Selectivo de consumo	¢21.919,24
Ley 6946	¢1.922,74
IFAM	¢26.247,71
IVA	¢43.474,64
INDER	¢19.442,75
Impuesto Específico	¢45.695,49

IV.- Que mediante **gestión 1420-2023 de fecha 09/02/2022** el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, realiza formal gestión relacionada con el decomiso realizado por la Policía de Control Fiscal.

V.- Que mediante **oficio MH-DGA-AS-DN-OF-0506-2023 de fecha 18/10/2023**, se le previene al interesado lo siguiente:

1. Aportar la documentación necesaria que demuestre la compra de esta mercancía en el mercado local o bien con una Declaración de Importación Definitiva que compruebe el efectivo pago de impuestos y el cumplimiento de los requisitos no arancelarios correspondientes del ingreso a territorio nacional.
2. Favor aportar una justificación fehaciente del motivo por el cual la mercancía no contaba con el etiquetado establecido en la legislación nacional (Decreto Ejecutivo N° 15449, “Los licores nacionales y extranjeros que se ofrezca al público para consumo nacional, deberá llevar en su respectiva etiqueta de manera visible la leyenda: "el tomar licor es nocivo para la salud" (Etiquetado de Licores)”; asimismo se incumple con el Decreto Ejecutivo N° N°38413-COMEX-MEIC-S “Publica Resolución N° 332-2013 (COMIECO-LXVI) del 12 de diciembre de 2013 y su anexo: Reglamentos

¹ Ver objeto digital 0017.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

Técnicos Centroamericanos "RTCA 67.01.05:11 Bebidas Alcohólicas, Fermentadas. Requisitos de etiquetado y "RTCA 67.01.06:11 Bebidas alcohólicas, destiladas" y demás normativa conexas).

3. Aportar información contable que demuestre los pagos a nivel nacional de la mercancía retenida.
4. Favor tomar en consideración que tanto usted como su representado se encuentran **morosos** ante la Caja Costarricense de Seguro Social y la Administración Tributaria, por lo cual se le insta a ponerse al día en sus obligaciones ante el fisco y la Caja Costarricense de Seguro Social (art. 110bis LGA).
5. Cualquier otro documento probatorio e información que sea importante incorporar al expediente administrativo, por cuanto en la gestión de marras no se aportan pruebas para valorar la incidencia ni la información suficiente para análisis de la solicitud expuesta.
6. Favor aportar medio formal para recibir notificaciones.

A efectos de poder cumplir con lo anterior, se le otorga un plazo de diez (10) días hábiles para aportar la información requerida, lo anterior con fundamento en el artículo 582 del Reglamento a la Ley General de Aduanas y el numeral 264 de la Ley General de la Administración Pública. El interesado no aportó en el plazo otorgado la información y documentación solicitada.

VI.- Mediante resolución **MH-DGA-AS-GER-RES-2223-2023** de fecha **20/11/2023**, la gerencia de la Aduana resuelve lo siguiente:

*“Con fundamento en las consideraciones fácticas y legales, anteriormente hechas, esta autoridad aduanera resuelve: **PRIMERO:** Se determina que lo procedente, en el caso de las mercancías decomisadas por la Policía de Control Fiscal al local comercial Supermercado BAJCKA, el cual su contribuyente registrado es la persona jurídica **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE, cédula jurídica 3-101-067147**, es impedir su nacionalización, por cuanto el ingreso de estas mercancías al territorio nacional se dio evadiendo los controles aduaneros, así como los requisitos arancelarios y no arancelarios, además del incumplimiento en el etiquetado obligatorio de los licores, según lo establece la legislación nacional. **SEGUNDO:** Se comisiona a la Sección Depósitos de la Aduana Santamaría a **NO levantar la retención impuesta al movimiento de inventario A-280-11156-2022 de fecha 15/11/2022 con un total de 2 bultos y 62 kilogramos**, que corresponde a la mercancía decomisada, y que dicha mercancía quede a disposición de la Aduana Santamaría para lo correspondiente en base al artículo 374 del Reglamento a la Ley General de Aduanas del **Decreto Ejecutivo 34488-S**, denominado “Procedimiento para la Destrucción de Mercancías”. **TERCERO:** Se comisiona al Departamento Técnico de esta Aduana, en el uso de sus facultades, que una vez en firme el presente acto, se someta esta mercancía al proceso de destrucción y/o subasta pública, dado el incumplimiento*

Página 3 de 43



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

de los requisitos no arancelarios previos a la importación, según lo exigido por el Ministerio de Salud. **CUARTO:** Se comisiona al Departamento Normativo de la Aduana Santamaría a iniciar los procedimientos administrativos que correspondan para el presente asunto. **QUINTO:** En aplicación del Principio Constitucional del Debido Proceso, contra la presente resolución, podrá interponerse el recurso de revisión ante esta Aduana o directamente ante la autoridad superior del Servicio Aduanero, es decir, la Dirección General de Aduanas, de conformidad con los artículos 127 del CAUCA IV, 623, 624, siguientes y concordantes del RECAUCA IV, y CIR-DGA-018-2021 del 1° de octubre de dos mil veintiuno para lo cual se concede el plazo de diez (10) días hábiles contados a partir de la notificación de la presente resolución. Se deberá acreditar la respectiva personería jurídica si es persona jurídica y señalar lugar o medio donde atender futuras notificaciones. Así mismo se le informa que se pone a disposición el expediente levantado al efecto, mismo que puede ser leído y consultado en el Departamento Normativo de la Aduana Santamaría, para remitir futuras escritos, se deben remitir al correo electrónico: gestionessantamaria@hacienda.go.cr. **NOTIFIQUESE: ...**”

Dicha resolución se notificó en fecha **27/11/2023**, no presentándose recursos contra la misma, generando la firmeza del acto administrativo.

VII.- Conforme lo señalado en la **directriz MH-DGA-DIR-0006-2023 y sus ampliaciones**, sobre “Obligación de cumplimiento de requisitos generales para poder operar y tramitar ante el Servicio Nacional de Aduanas. Obligación de verificación de dichos requisitos”, se determinó que el usuario (persona jurídica y representante legal) en el presente asunto se encuentra MOROSO respecto de sus obligaciones obrero-patronales, tributarias, aduaneras, intereses, multas, recargos o de otra índole, según la información disponible en las plataformas activas de la Administración Tributaria y la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), de lo cual se deja constancia en el presente legajo administrativo, hecho que fue debidamente informado a la Dirección General de Aduanas:

PATRONO / TI / AV INACTIVO MOROSO

Consulta realizada a la fecha 16/04/2026

Nombre	CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESARROLLO COMIDE SOCIEDAD ANONIMA
Lugar de Pago	PALMAR NORTE
Monto Adeudado	460,417.00
Situación	Cobro Administrativo



La deuda desplegada corresponde a rubros de la Caja y Ley de Protección al Trabajador, no incluye la deuda de Otras Instituciones (I.N.A., I.M.A.S, A.S.F.A. y Banco Popular)





MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

Información tributaria de la persona en consulta

Consulta situación tributaria

Número de identificación: 3101067147

Estado Tributario: Inscrito De Oficio *i*

Nombre: Corporación Costarricense De Mercadeo Internacional Y Desar Rollo Comida Sociedad Anonima

Domicilio Fiscal: Registrado

Estado del cumplimiento: **Moroso**

Administración tributaria: Zona Sur

Fecha de inscripción: 01/09/2017

Sistema: Tribu-CR

Fecha de desinscripción: ---

Fecha de actualización: 16/10/2025

VIII.- Que de conformidad con los hechos descritos, la naturaleza de la mercancía decomisada, la ausencia de documentación aduanera que ampare su introducción lícita al territorio nacional, y el monto del valor en aduanas determinado, esta gerencia concluyó que la conducta investigada no configura ilícito penal, ni contrabando, sino que encuadra *prima facie* como una presunta infracción tributaria aduanera, por lo que se procede a analizar los hechos citados para el inicio del procedimiento administrativo sancionatorio correspondiente al **artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas**, por lo que se procede con la emisión del presente acto de inicio, conforme al régimen sancionatorio vigente, garantizando el respeto al debido proceso, al derecho de defensa y a los principios de legalidad, tipicidad y especialidad que rigen la potestad sancionatoria administrativa.

IX.- Que en el presente procedimiento se han observados las prescripciones de ley.

CONSIDERANDO

I.- **COMPETENCIA Y RÉGIMEN LEGAL APLICABLE:** Se tramita el presente procedimiento administrativo sancionatorio de conformidad con los artículos 6, 7, 8, 9, 11, 12, 122, 123, del Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA IV); los artículos 12, 23 y 24 del Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUCA IV); 1, 5, 6, 13, 22, 23, 24, 25, 52 y siguientes, 61, 62, 211, 230 a 234, 242 BIS, transitorio V, siguientes y concordantes de la Ley General de Aduanas; 532, 587 a 592 del Reglamento a la Ley General de Aduanas; Decreto Ejecutivo N° 15449; Decreto Ejecutivo N° N°38413-COMEX-MEIC-S "Publica Resolución N° 332-2013 (COMIECO-LXVI) del 12 de diciembre de 2013 y su anexo: Reglamentos Técnicos Centroamericanos "RTCA 67.01.05:11 Bebidas Alcohólicas, Fermentadas. Requisitos de etiquetado y "RTCA 67.01.06:11 Bebidas alcohólicas, destiladas".



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

II.- SOBRE LA IMPOSICIÓN DE SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y TRIBUTARIAS. Es función de la Dirección General de Aduanas y a las Aduanas en el ámbito de sus respectivas competencias territoriales, ejercer la potestad sancionadora en materia aduanera y, cuando así resulte procedente, imponer sanciones administrativas y tributarias aduaneras derivadas de la transgresión a la normativa que regula el ingreso, permanencia, posesión, transporte o comercialización de mercancías en el territorio aduanero nacional. Asimismo, dentro de las atribuciones de la Autoridad Aduanera se encuentra la de verificar el cumplimiento del régimen jurídico aduanero por parte de los auxiliares de la función pública aduanera, así como de cualquier persona física o jurídica que, sin ostentar esa calidad, intervenga o tenga relación material con mercancías sujetas al control aduanero y respecto de las cuales se configure una presunta infracción administrativa.

III.- SOBRE LA COMPETENCIA DEL GERENTE: De conformidad Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV, Ley General de Aduanas y Reglamento de la Ley General de Aduanas y sus reformas y modificaciones vigentes, las Aduanas son las unidades técnico-administrativas con competencia territorial. Que mediante la resolución **MH-DGA-RES-1345-2024** de las trece horas veintiún minutos del veintidós de agosto de dos mil veinticuatro, a partir del 1 de octubre del 2024, se reubica de manera permanente el puesto número 112766, ocupado en propiedad por la funcionaria **Damaris Jirón Bolaños**, como Gerente de la Aduana Santamaría.

IV.- SOBRE LA COMPETENCIA EN EL TRANSCURSO DEL TIEMPO. La facultad de la Autoridad Aduanera para iniciar, instruir y resolver procedimientos administrativos sancionadores por infracciones administrativas aduaneras se encuentra sujeta a los plazos de prescripción establecidos en el ordenamiento jurídico vigente. En ese sentido, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 231 de la Ley General de Aduanas y el artículo 58 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA IV), la potestad sancionadora de la Administración prescribe en el plazo de cuatro años, contado a partir del momento en que ocurrió el hecho generador de la infracción o desde que ésta fue detectada, según corresponda.

En consecuencia, verificado que los hechos que originan el presente procedimiento se encuentran comprendidos dentro del plazo legal de prescripción, la Autoridad Aduanera mantiene plena competencia temporal para conocer, tramitar y resolver el presente procedimiento administrativo.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

V.- OBJETO DE LA LITIS: El fondo del presente asunto se contrae a determinar la presunta responsabilidad de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESARROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, representada por el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma, contribuyente registrado del local comercial Supermercado “BAJCKA”, ubicado en Puntarenas, Osa, Bahía Ballena, frente al Instituto Costarricense de Electricidad, por presuntamente introducir al territorio nacional, mercancía tipo licor, con un valor que **no supera los \$5000 (cinco mil pesos centroamericanos)**, cuyo origen es desconocido, eludiendo el control aduanero, manteniendo en inventario para su presunta venta la mercancía que no cumple con los requisitos establecidos por la normativa para su comercialización a nivel nacional, no configurando esta acción como un contrabando fraccionado, según lo establecido en el artículo 211 de la Ley General de Aduanas, acto tipificado en el artículo **242 BIS** de la Ley General de Aduanas, pudiendo sancionarse a la empresa citada en cabeza de su representante con una multa equivalente al valor aduanero de las mercancías decomisadas (licor) por la Policía de Control Fiscal, según consta en las **Actas de Inspección Ocular y/o Hallazgo 0061794, así como el Acta de Decomiso y/o Secuestro 16071**, realizadas por la Policía de Control Fiscal con fecha del **12/11/2022**, y que fueron depositadas en el **Depositario Aduanero Almacén Fiscal Continental S.R.L., A-280**, quedando bajo el movimiento de inventario de retención **A280-11156-2022 de fecha 15/11/2022** con un total de **2** bultos y **62** kilogramos. La mercancía decomisada incumplía además con el etiquetado de ley establecido por el Ministerio de Salud y de las cuales no se poseía respaldo documental, según se indica en el **informe PCF-INF-CONT-1490-2022 de fecha 28/11/2022**. Que los hechos descritos son atribuibles presuntamente a la empresa **CORPORACIÓN COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESARROLLO COMIDE**, en cabeza de su representante, en su condición de poseedora y mantenedora del inventario referido.

Que el Departamento Técnico de la Aduana Santamaría mediante oficio **MH-DGA-AS-DT-STO-OF-884-2023 de fecha 02/06/2023**, emite informe de valoración, dando un total de **valor aduanero determinado de \$312,27 (trescientos doce dólares con 27/100)**, y un total por la obligación aduanera pendiente de cancelar de **¢185.620,92 (ochenta y cinco mil seiscientos veinte colones con 92/100)**, aplicando el método de valoración establecidos en los artículos 2 y 3 del Acuerdo de Valor en Aduana de la OMC, valor de transacción de mercancías idénticas y valor de transacción de mercancías similares. Siendo que el hecho generador data al **12/11/2022**, fecha en que se realizó el decomiso (artículo 55 inciso b) 2 de la Ley General de Aduanas), el tipo de cambio del dólar para ese día es de **¢615.73 (seiscientos quince colones con 73/100)**, por lo que el valor



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

aduanero al tipo de cambio de ese día da un monto total de ₡192.274,00 (ciento noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro colones exactos) según se ampliará y de conformidad con los hallazgos que constan en el Resultando de la presente resolución.

De conformidad con el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, de comprobarse la infracción investigada, la conducta descrita constituye una infracción tributaria aduanera sancionable con una multa equivalente al valor en aduana de las mercancías, aun cuando no se haya causado perjuicio fiscal y siempre que dicho valor no supere el umbral de los cinco mil pesos centroamericanos. En el presente caso, el valor en aduana total determinado para la mercancía decomisada asciende a ₡192.274,00 (ciento noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro colones exactos), monto que delimita el *quantum* exacto de la eventual sanción administrativa aplicable conforme al citado artículo 242 bis.

Por lo que, podría configurarse, de así demostrarse en la presente investigación, una posible infracción administrativa tributaria, tipificada en el **artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas** y sus reformas (reformado por el artículo 2°, numeral 43), de la Ley N.° 10271 del 22 de junio de 2022), sancionable con una multa equivalente al valor en aduanas de las mercancías decomisadas, que en este caso la multa podría corresponder a la suma de ₡192.274,00 (ciento noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro colones exactos), por haber mantenido y comercializado mercancía extranjera consistente en bebidas alcohólicas dentro del territorio aduanero nacional, sin contar con respaldo documental idóneo que acreditara su legal introducción al país ni su sometimiento al control aduanero correspondiente.

Finalmente, será objeto del presente procedimiento determinar, con base en el análisis integral de los hechos, la prueba incorporada al expediente y la normativa aplicable, si procede declarar la responsabilidad administrativa de la persona investigada y, en su caso, imponer la sanción prevista en el ordenamiento jurídico aduanero, sin que el presente acto implique adelanto de criterio ni prejuzgamiento alguno, garantizando en todo momento el respeto al debido proceso y al derecho de defensa.

VI.- SOBRE LA POTESTAD SANCIONADORA DE LA ADMINISTRACIÓN: Sobre el tema de las infracciones cuya pena es impuesta en sede administrativa, que, vista la naturaleza de las sanciones, al carecer de pena privativa de libertad, deben aplicarse los principios punitivos del Derecho Penal con algunos matices, de acuerdo a lo ya manifestado por la Sala Constitucional, por ser manifestaciones del orden punitivo del Estado, de tal modo que las exigencias esenciales derivadas



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

de los derechos fundamentales constitucionales son extensibles a la actividad sancionadora de la Administración al decir lo siguiente:

“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.” **Voto N° 08193-2000 del 13 de septiembre del 2000** (el subrayado no es del original)

Entre los principios constitucionales del Derecho Penal aplicables al Derecho Administrativo Sancionador se encuentran el de legalidad (artículo 11 y 39 de la Constitución Política) o *nullum crimen, nulla poena sine lege*, principio que determina la conocida reserva de ley en materia sancionatoria, según la cual únicamente en virtud de la ley se puede afectar la esfera jurídica de los administrados, creando sanciones o infracciones; el de tipicidad, derivado directamente del anterior, el cual requiere que las infracciones administrativas y las sanciones correspondientes se encuentren claramente definidas por la ley.

VII.- SOBRE EL FONDO: Análisis de tipicidad, antijuricidad, culpabilidad y nexo causal: Que el presente procedimiento se inicia contra la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, representada por el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma, contribuyente registrado del local comercial Supermercado “BAJCKA”, ubicado en Puntarenas, Osa, Bahía Ballena, frente al Instituto Costarricense de Electricidad, por la presunta infracción que se establece en el artículo 242 BIS de la Ley General de Aduanas, y en concordancia con los artículo 211 de la Ley General de Aduanas, 587 y siguientes del Reglamento a la Ley General de Aduanas, ya que según los hechos descritos presuntamente **configuran una infracción tributaria aduanera tipificada en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, consistente en eludir el control aduanero mediante la introducción y mantenimiento en inventario de mercancías extranjeras sin respaldo documental**, sin que la conducta alcance los supuestos de delito o contrabando fraccionado.

La facultad de la autoridad aduanera para imponer las sanciones administrativas y tributarias aduaneras prescribe en cuatro años contados a partir de la comisión de las infracciones, de conformidad con lo señalado en el **artículo 231** de la Ley General de Aduanas. En virtud de lo anterior, se procede al análisis de los hechos en forma detallada, precisa y objetiva, a fin de establecer y justificar el inicio del procedimiento administrativo.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

Como parte de las funciones otorgadas por ley a la Policía de Control Fiscal (en adelante PCF), y de conformidad con el **Plan Operativo PCF-DO-PO-1757-2022**, la PCF procedió a realizar inspección a un local comercial en fecha **12/11/2022** en la provincia de Puntarenas, Osa, Bahía Ballena, Dominical, frente al ICE, específicamente en el **Supermercado BAJCKA**, el cual su contribuyente registrado es la persona jurídica **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, tal y como consta en las **Actas de Inspección Ocular y/o Hallazgo 0061794**, así como el **Acta de Decomiso y/o Secuestro 16071**, realizadas por la Policía de Control Fiscal con fecha del **12/11/2022**. Según lo anterior, procede ese cuerpo policial a realizar decomiso de mercancías correspondientes a diferentes tipos de licor, por incumplimiento al etiquetado de ley establecido por el Ministerio de Salud y de las cuales no se poseía respaldo documental de su ingreso al país de manera legítima, según se indica en el **informe PCF-INF-CONT-1490-2022** de fecha **28/11/2022**.

Estas mercancías fueron puestas en custodia del **Depositario Aduanero Almacén Fiscal Continental S.R.L., A-280**, quedando bajo el movimiento de inventario **11156-2022** de fecha **15/11/2022** con un total de **2** bultos y **62** kilogramos.

Asimismo, mediante **oficio PCF-DO-OF-CONT-0599-2022** de fecha **04/12/2022** se le solicita a la Aduana Santamaría la valoración de la mercancía retenida. La valoración solicitada se realiza mediante **oficio MH-DGA-AS-DT-STO-OF-884-2023** de fecha **02/06/2023**, dando un total de **valor aduanero determinado de \$312,27 (trescientos doce dólares con 27/100)**, total por la obligación aduanera pendiente de cancelar de **¢185.620,92 (ochenta y cinco mil seiscientos veinte colones con 92/100)**, aplicando el método de valoración establecidos en los artículos 2 y 3 del Acuerdo de Valor en Aduana de la OMC, valor de transacción de mercancías idénticas y valor de transacción de mercancías similares.

Siendo que el hecho generador data al **12/11/2022**, fecha en que se realizó el decomiso (artículo 55 inciso b) 2 de la Ley General de Aduanas), el tipo de cambio del dólar para ese día es de **¢615.73 (seiscientos quince colones con 73/100)**, por lo que el valor aduanero al tipo de cambio de ese día da un monto total de **¢192.274,00 (ciento noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro colones exactos)**.

Que, en fecha **09/02/2022** el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-**



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

101-067147, realiza formal gestión relacionada con el decomiso realizado por la Policía de Control Fiscal.

Además de lo indicado anteriormente, la Policía de Control Fiscal pone a las órdenes de la Aduana Santamaría las mercancías decomisadas y remite el informe PCF-INF-CONT-1490-2022 de fecha 28/11/2022, en donde se indica que el decomiso de la mercancía se debe a que posterior a la inspección realizada en el local comercial citado, se encontraron diferentes tipos de licores, para los cuales no se cuenta con la documentación que respalde la compra de esta mercancía en el mercado local, y el etiquetado incumplía con lo establecido en la legislación nacional.

En este sentido, la mercancía retenida incumple con el Decreto Ejecutivo N° 15449, "Los licores nacionales y extranjeros que se ofrezca al público para consumo nacional, deberá llevar en su respectiva etiqueta de manera visible la leyenda: "el tomar licor es nocivo para la salud" (Etiquetado de Licores)"; asimismo se incumple con el Decreto Ejecutivo N° N°38413-COMEX-MEIC-S "Publica Resolución N° 332-2013 (COMIECO-LXVI) del 12 de diciembre de 2013 y su anexo: Reglamentos Técnicos Centroamericanos "RTCA 67.01.05:11 Bebidas Alcohólicas, Fermentadas. Requisitos de etiquetado y "RTCA 67.01.06:11 Bebidas alcohólicas, destiladas", no existiendo un etiquetado que muestre los requisitos mínimos requeridos por la legislación en cuanto al etiquetado obligatorio que deben de mostrar este tipo de mercancías.

Las mercancías objeto del decomiso corresponden a la siguiente descripción:

Cuadro Uno
Descripción de mercancía decomisada
Actas de decomiso y/o Secuestro número 16071

Cantidad	Descripción de la mercancía
01	Unidad de Licor, marca Grand Marnier, envase de vidrio de 700 ml, con 40% vol. de alcohol, país de origen Francia.
02	Unidades de Tequila marca Herradura, envase de vidrio de 750 ml, con 40% vol. de alcohol, país de origen México.
01	Unidad de Licor marca Tanqueray N° Ten, envase de vidrio de 1 litro, con 47.3% vol. de alcohol, país de origen Gran Bretaña.
01	Unidad de Tequila marca Patrón Añejo, envase de vidrio de 1 litro, con 40% vol. de alcohol, país de origen México.
02	Unidades de Vodka marca Miskov, envase de vidrio de 1 litro, con 38% vol. de alcohol, país de origen Brasil.
01	Unidad de licor de hierbas marca Jagermeister, envase de vidrio de 1 litro, con 35% vol. de alcohol, país de origen Alemania.
01	Unidad de licor para cocteles marca Disaronno, envase de vidrio de 750 ml, con 28% vol. de alcohol, país de origen Italia.
03	Unidades de Whisky marca Jim Beam Black 6 años, envase de vidrio de 1 litro, con 43% vol. de alcohol, país de origen U.S.A.
02	Unidades de Whisky marca Johnnie Walker Red Label, envase de vidrio, de 1 litro, con 40% vol. de alcohol, país de origen Escocia.
01	Unidad de Tequila marca Patrón Rosado, envase de vidrio, de 750 ml, con 40% vol. de alcohol, país de origen México.
01	Unidad de licor a base de naranja marca Cointreau, envase de vidrio de 700 ml, con 40% vol. de alcohol, país de origen Francia.
01	Unidad de Ron marca Medellín añejo 3 años, envase de vidrio, de 1 litro, con 35% vol. de alcohol, país de origen Colombia.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

01	Unidad de Ron marca Medellín añejo 3 años, envase de vidrio, de 750 ml, con 35% vol. de alcohol, país de origen Colombia.
01	Unidad de crema de licor marca Frangélico, envase de vidrio, de un litro con 20% vol. de alcohol, país de origen Italia.
01	Unidad de crema de licor marca Shannon chocolate Blanco, envase de vidrio, de un litro con 17% vol. de alcohol, país de origen Irlanda.
02	Unidades de Ginebra marca Beefeater London, envase de vidrio, de 750 ml con 40% vol. de alcohol, país de origen Londres.
01	Unidad de vodka marca Crystal Head, envase de vidrio, de 1 litro, con 40% vol. de alcohol, país de origen Rusia.
01	Unidad de Whisky marca Johnnie Walker Blue Label, envase de vidrio, de 750 ml, con 40% vol. de alcohol, país de origen Escocia.
01	Unidad de Whisky marca Johnnie Walker Exploress Club Collection, envase de vidrio, de 1 litro, con 40% vol. de alcohol, país de origen Escocia.
01	Unidad de licor para cocteles marca De kuyper Blue Curacao, envase de vidrio, de 700 ml, con 20% vol. de alcohol, país de origen Holanda.
02	Unidades de licor marca Destinee Ruby, envase de vidrio, de 750 ml, con 17% de alcohol, país de origen U.S.A..
Total, 28 Unidades:	Fuente: Acta de Decomiso y/o Secuestro N° 16071

Posteriormente, en relación con la investigación realizada por esta Aduana, siendo que el interesado mediante **gestión 1420-2023 de fecha 09/02/2022** el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, realiza formal gestión relacionada con el decomiso realizado por la Policía de Control Fiscal, mediante **oficio MH-DGA-AS-DN-OF-0506-2023 de fecha 18/10/2023**, se le previene al usuario la presentación de documentación a efectos de conocer como en derecho corresponde lo solicitado, no presentándose información adicional en relación con sus pretensiones, en el plazo otorgado por ley.

Finalmente, mediante resolución **MH-DGA-AS-GER-RES-2223-2023 de fecha 20/11/2023**, la Gerencia de la Aduana rechaza lo solicitado por el interesado y resuelve impedir la nacionalización de la mercancía citada (licores varios), por cuanto el ingreso de estas al territorio nacional se dio evadiendo los controles aduaneros, así como los requisitos arancelarios y no arancelarios, además del incumplimiento en el etiquetado obligatorio de los licores, según lo establece la legislación nacional. Por tanto, se comisionó a la Sección Depósitos de la Aduana Santamaría a **NO levantar la retención impuesta al movimiento de inventario A-280-11156-2022 de fecha 15/11/2022** con un total de **2** bultos y **62** kilogramos, que corresponde a la mercancía decomisada, y que dicha mercancía quede a disposición de la Aduana Santamaría para lo correspondiente en base al artículo 374 del Reglamento a la Ley General de Aduanas del **Decreto Ejecutivo 34488-S**, denominado "Procedimiento para la Destrucción de Mercancías", comisionando de igual forma al Departamento Técnico de esta Aduana, en el uso de sus facultades, que una vez en firme el presente acto, se someta esta mercancía al proceso de destrucción y/o subasta pública, dado el



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

incumplimiento de los requisitos no arancelarios previos a la importación, según lo exigido por el Ministerio de Salud.

Por tanto, esta Aduana procede a analizar jurídicamente los hechos expuestos para determinar la procedencia del inicio del procedimiento sancionatorio en aplicación del artículo **242 BIS** de la Ley General de Aduanas.

De los hechos descritos se advierte que la conducta bajo análisis no se vincula con actuaciones propias de despacho aduanero ni con la intervención de auxiliares de la función pública aduanera, sino con la posesión y comercialización de mercancía extranjera sujeta a control aduanero, sin respaldo documental que acredite su ingreso lícito al territorio nacional, lo cual constituye una actuación material relevante para efectos del régimen sancionatorio aduanero.

En ese contexto, y sin adelantar criterio sobre la responsabilidad administrativa, los hechos mencionados podrían configurar, de así demostrarse en la presente investigación, una posible infracción tributaria aduanera, tipificada en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas y sus reformas, sancionable con una multa equivalente al valor en aduana de las mercancías, aun cuando no se haya causado perjuicio fiscal y siempre que no se configure un supuesto de contrabando fraccionado, correspondiendo así a este órgano administrativo efectuar el análisis de fondo respectivo.

Sobre la base de las consideraciones anteriores, resulta procedente efectuar el **análisis de tipicidad, antijuridicidad, culpabilidad y nexos causal**, propios del Derecho Administrativo Sancionador, aplicando con ciertos matices, teorías y normas penales al Derecho administrativo sancionatorio, lo anterior de acuerdo a los principios y garantías constitucionales aplicables en el Derecho penal y por ende en el derecho administrativo sancionatorio, lo cual será desarrollado en los apartados siguientes.

En consecuencia, debido al citado **Principio de Tipicidad**, los administrados deben tener la certeza respecto de cuáles conductas son prohibidas, así como las consecuencias de incurrir en ellas, confiriendo mediante las disposiciones legales, una clara y estricta correlación entre el tipo y la sanción que se impone, siendo preciso para ello que dichas disposiciones contengan una estructura mínima que indique quién puede ser el sujeto activo y cuál es la acción constitutiva de la infracción. (Ver Dictamen de la Procuraduría General de la República N° C-142-2010). Debido a este Principio de Tipicidad, derivación directa del Principio de Legalidad, tanto las infracciones administrativas como las sanciones producto de ese incumplimiento, deben encontrarse previamente determinadas por Ley, respetando el derecho fundamental expresado mediante la regla "*nullum crimen*



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

nulla poena sine lege” contemplada en los artículos 39 de la Constitución Política y 124 de la Ley General de la Administración Pública, la cual, además de manifestar la exigencia de una reserva de ley en materia sancionatoria, comprende también el Principio de Tipicidad, como una garantía de orden material y alcance absoluto que confiera el derecho del administrado a la seguridad jurídica, a fin de que pueda tener la certeza de que únicamente será sancionado en los casos y con las consecuencias previstas en las normas. Lo anterior, refiere a una aplicación restrictiva de las normas sancionadoras, suponiendo, por ende, la prohibición de realizar una interpretación extensiva o análoga como criterios integradores ante la presencia de una laguna legal. (Ver sentencia N° 000121-F-S1-2011 de la Sala Primera de la Corte Suprema de Justicia)

Es así como, para poder definir la responsabilidad en el presente asunto, debe determinarse, de conformidad con lo indicado, no solo la conducta constitutiva de la infracción regulada en la norma *supra* transcrita que se considera contraria a Derecho, sino también es necesario clarificar quién es el sujeto infractor, esto es, el sujeto activo de la infracción.

Sujeto: El esquema general sobre responsabilidad en materia de infracciones gira en torno a los deberes y obligaciones impuestos por el ordenamiento jurídico aduanero, de forma tal que quien los cumpla no podrá ser sancionado, pero quien los vulnere o incumpla deberá responder por tal incumplimiento de conformidad con el artículo 230 de la Ley General de Aduanas² en el eventual caso que la Administración estime que debe abrir un procedimiento tendiente a imponer la sanción citada, por haber constatado los hechos y circunstancias particulares del caso, haciendo la subsunción de la actuación en el tipo normativo de la infracción, de la norma transcrita con toda claridad se extrae, que debe efectuarlo contra el sujeto que corresponda de conformidad con la ley.

El artículo 231 BIS de la Ley General de Aduanas establece que, para 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.

Por tanto, para el caso concreto, y desde el punto de vista objetivo del tipo, el sujeto activo, es decir, la persona que puede cometer esta infracción, y de acuerdo a lo

² Constituye infracción administrativa o tributaria aduanera, toda acción u omisión que contravenga o vulnere las disposiciones del régimen jurídico aduanero, sin que se califique como delito.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

estipulado con el artículo en análisis no debe tener una condición especial previamente determinada por el legislador, es decir, no requiere necesariamente ser agente aduanero u otro auxiliar de la función pública, sino que cualquier persona que adecue su conducta a lo establecido por la norma puede convertirse en sujeto activo de esta infracción. Así las cosas, la persona jurídica **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESARROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147** representada por el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma, puede presuntamente ser autor de dicha infracción, no presentándose ningún problema en cuanto a la determinación de dicho elemento del tipo, siendo que, con posterioridad, al analizar la culpabilidad de la misma, se ampliará el régimen de presuntas responsabilidades que el administrado estaba llamado a respetar y cuyo incumplimiento podría generar el reproche de que es objeto. Para la configuración de la infracción prevista en el artículo 242 bis, dicha norma se dirige **también a personas que mantengan, posean o comercialicen mercancías extranjeras sin respaldo aduanero idóneo, eludiendo con ello el control aduanero al que dichas mercancías se encuentran sujetas.**

Descripción de la Conducta: Para la correcta aplicación del **artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas**, resulta necesario verificar la concurrencia de los presupuestos normativos que estructuran dicha infracción tributaria aduanera, la cual sanciona determinadas conductas materiales previstas en el artículo 211 del mismo cuerpo legal, con excepción expresa del inciso g), siempre que el valor en aduana de las mercancías no supere el umbral de los cinco mil pesos centroamericanos, aun cuando no se haya causado perjuicio fiscal y no se configure alguna modalidad de contrabando fraccionado, según indica literalmente:

“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.

Cuando el infractor sea un auxiliar de la función pública aduanera, y reincida, será suspendido, además, por diez días hábiles del ejercicio de su actividad ante la autoridad aduanera.

Se considerará que se configura la reincidencia, cuando se incurra por segunda vez en alguna de las conductas establecidas en el artículo 211 de esta ley, en los términos del párrafo primero de este artículo, dentro del periodo de cuatro años, contado a



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

partir de la firmeza del acto administrativo que declare el incumplimiento, emitido dentro de un procedimiento sancionatorio y en cumplimiento del debido proceso.

La Dirección General de Aduanas deberá ordenar y aplicar la sanción de suspensión en el sistema informático, una vez que exista acto administrativo en firme de la autoridad aduanera que impone la sanción prevista en el párrafo primero de este artículo a la primera infracción y una vez que tal acto administrativo en firme exista respecto de la segunda infracción. Aplicada la suspensión por reincidencia, el hecho anterior no será idóneo para configurar un nuevo supuesto de reincidencia.

(Así adicionado por el artículo 5° de la ley N° 9069 del 10 de setiembre del 2012, "Ley de Fortalecimiento de la Gestión Tributaria")
(Así reformado por el artículo 2° numeral 44) de la ley N° 10271 del 22 de junio del 2022)"

En ese marco, la infracción administrativa se configura a partir de una acción u omisión que implique una vulneración al régimen jurídico aduanero, vinculada a mercancías sujetas al control aduanero, sin que resulte jurídicamente exigible, para su configuración, la existencia de un despacho aduanero formal, la transmisión de una declaración, la intervención de auxiliares de la función pública aduanera o la determinación de diferencias tributarias en sede de control inmediato.

Desde esa perspectiva normativa, el análisis debe centrarse en la conducta material desplegada por la persona investigada y su relación con las obligaciones impuestas por el ordenamiento aduanero, particularmente aquellas **orientadas a garantizar que las mercancías extranjeras que circulan o se comercializan dentro del territorio nacional hayan sido debidamente sometidas al control aduanero correspondiente.**

Aplicando tales parámetros al caso concreto, se constata que la conducta atribuida de manera preliminar a la la persona jurídica **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147** representada por el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma, **consiste en la posesión y comercialización de mercancía extranjera consistente en bebidas alcohólicas, mantenidas en el establecimiento comercial denominado "Supermercado BAJCKA"**, sin contar con documentación idónea que acreditara su legal introducción al territorio nacional, su adquisición en el mercado interno o su sometimiento previo al control aduanero.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

Según lo indicado por la Policía de Control Fiscal, el decomiso de las mercancías se realizó debido a que, al momento de la inspección, el encargado del local comercial no contaba con la documentación necesaria que demostrara la compra de esta mercancía en el mercado local o bien con una Declaración de Importación Definitiva que compruebe el efectivo pago de impuestos y el cumplimiento de los requisitos no arancelarios correspondientes del ingreso a territorio nacional. Asimismo, dicha mercancía no cumplía con los requisitos mínimos establecidos en la legislación en relación con el etiquetado de las bebidas alcohólicas.

Dicha situación fáctica quedó evidenciada con ocasión de la inspección físico-documental realizada el 12/11/2022, conforme se desprende de las Actas de Inspección Ocular y/o Hallazgo y Decomiso de repetida cita, levantadas por funcionarios de la Policía de Control Fiscal, en las que se consignó la **existencia de 28 unidades de bebidas alcohólicas variadas en inventario y a la venta, respecto de las cuales no se aportó respaldo documental aduanero alguno y que además incumplen con distintos decretos de etiquetado de bebidas alcohólicas.**

En efecto, durante la actuación inspectora no fue posible acreditar la existencia de Declaración Única Aduanera, facturas de compra local, comprobantes de pago de tributos, documentos de nacionalización ni ningún otro instrumento legalmente válido que demostrara que las mercancías hubiesen ingresado lícitamente al territorio nacional o que hubieran cumplido con las formalidades aduaneras exigidas por la legislación vigente.

Como consecuencia de lo anterior, y ante la imposibilidad de acreditar el ingreso regular de dichas mercancías, la autoridad actuante procedió al decomiso preventivo de las bebidas alcohólicas, lo cual quedó formalizado mediante el Acta de Decomiso y/o Secuestro 16071, actuación que se enmarca en las potestades de control y fiscalización conferidas por el ordenamiento jurídico a las autoridades competentes.

Posteriormente, la mercancía decomisada fue depositada bajo custodia del **Depositario Aduanero Almacén Fiscal Continental S.R.L., A-280**, quedando bajo el movimiento de inventario **11156-2022 de fecha 15/11/2022** con un total de 2 bultos y 62 kilogramos, según consta en el legajo administrativo y hechos citados en el resultando de la presente resolución, quedando las bebidas alcohólicas a disposición de la autoridad aduanera para los efectos legales pertinentes, sin que ello implique, por sí mismo, un adelanto de criterio respecto de la responsabilidad administrativa.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

En seguimiento a dichas actuaciones, y conforme a la solicitud formulada por la Policía de Control Fiscal, la Aduana Santamaría, en su calidad de unidad técnico-administrativa competente, procedió a realizar la determinación del valor en aduana de las mercancías decomisadas, labor que se formalizó mediante el Informe de Valoración **MH-DGA-AS-DT-STO-OF-0884-2023** de fecha **02/06/2023** y su Anexo I.

Como resultado de dicho ejercicio técnico, se estableció un **valor en aduana total de ₡192.274,00 (ciento noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro colones exactos)**, monto que se encuentra dentro del límite cuantitativo previsto por el legislador para la aplicación del artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas y que, en caso de resultar procedente la sanción, delimita la cuantía de la multa equivalente al valor en aduana de las mercancías.

No se omite manifestar, que, aunque el interesado se apersonó a la aduana a solicitar liberación de la mercancía, esta Aduana le dio la oportunidad conforme al debido proceso, para que presentara la documentación justificativa al expediente, según se explica en el resultando de la presente resolución, situación que no sucede, motivo por el cual se rechaza la salida de la mercancía de marras y se procede con el dictado del presente procedimiento sancionatorio.

En este contexto, no cabe calificar la conducta analizada como un error menor, involuntario o meramente formal, toda vez que no se trata de inconsistencias en la transmisión de información dentro de un procedimiento de despacho aduanero, sino de una situación objetiva de elusión del control aduanero, materializada en la posesión y comercialización de mercancía extranjera sin respaldo documental alguno, además de otros incumplimientos al ordenamiento jurídico, según lo aclara la PCF en su informe.

El ordenamiento jurídico aduanero impone obligaciones claras respecto del manejo de mercancías extranjeras dentro del territorio nacional, particularmente el deber de conservar y exhibir la documentación que acredite su ingreso lícito, a fin de permitir a la Administración Aduanera ejercer sus funciones de fiscalización y tutela del interés público, de modo que la ausencia absoluta de dicha documentación se aparta de forma directa de los estándares de legalidad exigidos.

Bajo esa inteligencia, la inexistencia de respaldo documental que demostrara la legal introducción al país de las 28 unidades de bebidas alcohólicas constituye una conducta material relevante desde la óptica del control aduanero, en tanto implica una elusión objetiva de dicho control, elemento central del tipo infraccional previsto en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, el cual no condiciona



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

su aplicación a la existencia de perjuicio fiscal ni a la intervención de auxiliares de la función pública aduanera.

En consecuencia, de demostrarse en el presente procedimiento la efectiva realización de la conducta descrita, se estaría ante una actuación que podría vulnerar el régimen jurídico aduanero y su control, configurándose así, en forma preliminar, una posible infracción tributaria aduanera, en los términos del artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas.

Finalmente, debe enfatizarse que las consideraciones expuestas se formulan a título estrictamente presuntivo, en pleno respeto del principio de presunción de inocencia que rige el Derecho Administrativo Sancionador, siendo la eventual imputación dirigida contra la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESARROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147** representada por el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma, como persona que ostenta la relación material y funcional con la mercancía decomisada, extremo que será analizado con mayor profundidad en los apartados relativos a imputabilidad y culpabilidad.

Sanción: En relación con la sanción prevista para la infracción bajo análisis, resulta necesario remitirse al artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, el cual establece expresamente que las conductas contempladas en el artículo 211 del mismo cuerpo legal, con excepción del inciso g), constituyen infracción tributaria aduanera y serán sancionadas con una multa equivalente al valor en aduana de las mercancías, siempre que dicho valor no supere el umbral de los cinco mil pesos centroamericanos, aun cuando no se haya causado perjuicio fiscal y no se configure alguna modalidad de contrabando fraccionado.

A diferencia de otros tipos infraccionales previstos en la legislación aduanera, la norma contenida en el artículo 242 bis no condiciona la imposición de la sanción a la existencia de una disminución efectiva en la recaudación tributaria, ni a la transmisión de una declaración aduanera o documentos en el marco de un despacho aduanero, sino que se centra en la conducta material relacionada con mercancías sujetas a control aduanero, cuyo ingreso, permanencia o comercialización no se encuentre debidamente acreditado conforme a la normativa vigente.

En ese sentido, la sanción prevista por el legislador responde a la necesidad de proteger el bien jurídico constituido por el control aduanero y la potestad fiscalizadora del Estado, garantizando que las mercancías extranjeras que circulan o se comercializan dentro del territorio nacional hayan sido sometidas a



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

las formalidades y controles establecidos por el ordenamiento jurídico, con independencia de que se haya producido o no un perjuicio patrimonial directo al Erario Público.

Aplicando dichos parámetros al caso concreto, consta en autos que la Aduana Santamaría, en ejercicio de sus competencias técnicas, procedió a la determinación del valor en aduana de las mercancías decomisadas, conforme al Informe de Valoración **MH-DGA-AS-DT-STO-OF-0884-2023 de fecha 02/06/2023** y su Anexo I, estableciéndose un valor en aduana total de **¢192.274,00 (ciento noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro colones exactos)**.

Este monto se encuentra dentro del umbral legalmente previsto por el artículo 242 bis para la configuración de la infracción administrativa tributaria aduanera, razón por la cual, de acreditarse la responsabilidad administrativa en el presente procedimiento, la sanción aplicable correspondería a una multa equivalente al valor en aduana de las mercancías, conforme al mandato expreso de la ley.

Ahora, el artículo 211 de la Ley General de Aduanas, tipifica diversas conductas infractoras en el ámbito aduanero. A continuación, se analizan todos sus incisos en relación con los hechos analizados:

Inciso a) Introducción o extracción de mercancías sin cumplir formalidades aduaneras:

- Si el licor fue ingresado al país sin pasar por aduana, se presume contrabando.
- No existe demostración del pago de tributos del licor decomisado, por lo que podría configurarse la defraudación fiscal que no supera los \$5000 (cinco mil pesos centroamericanos), pero que podría sancionarse según lo señalado en el artículo 242 BIS citado.

Inciso b) Transporte, tenencia, almacenamiento o comercialización de mercancías introducidas ilícitamente:

- La simple posesión o almacenamiento, o incluso la comercialización del licor sin respaldo documental, como el caso en análisis, puede ser sancionada si se presume ingreso irregular, pudiéndose imponer una sanción económica.

Inciso c) Entrega o extracción de mercancías sujetas a control aduanero sin autorización:



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

- Este inciso sanciona a quien entregue, extraiga o facilite la entrega o extracción de mercancías desde zonas bajo control aduanero (como zonas francas, depósitos temporales, operadores logísticos, etc.) sin autorización de la autoridad aduanera.
- Si el licor fue extraído de una zona franca o depósito sin autorización, se configura esta infracción.

Inciso d) No entrega de mercancías movilizadas en tránsito

- Sanciona a quien no entregue mercancías en tránsito en el lugar autorizado por la autoridad aduanera, sin justificación legal. Si el licor estaba en tránsito y fue desviado o retenido sin autorización, este inciso aplica.
- Si el desvío implicó evasión de tributos, se activa la sanción económica.

Inciso e) Sustitución de mercancías en unidades de transporte sin autorización

- Sanciona la sustitución de mercancías bajo control aduanero en unidades de transporte sin autorización. Si se sustituyó licor por otra mercancía para ocultar su ingreso o alterar su trazabilidad, este inciso aplica.
- La sustitución puede ser parte de una maniobra para evadir impuestos, activando la multa.

Inciso f) Tenencia de mercancía extranjera sin documentos aduaneros o de compra local

- Sanciona a quien mantenga en inventario para venta o distribución mercancía extranjera sin contar con documentos aduaneros que respalden su introducción legal al país; documentos válidos que demuestren su adquisición en el mercado local; entre otros.
- En la cuestión en análisis, este inciso es el más directamente aplicable al caso del licor sin respaldo documental.
- De esta manera, si se presume que el licor fue introducido sin pagar tributos, se configura defraudación fiscal, y se impone la multa respectiva, equivalente al valor aduanero de las mercancías.

Según lo establecido en el artículo 242 BIS de repetida cita, los incisos c), d), e) y f) del artículo 211 tipifican conductas que podrían estar presentes en el manejo irregular de licor sin la documentación que demuestre su ingreso al país de manera legítima.

Además, a efectos de aplicar el artículo 242 BIS de la Ley General de Aduanas el valor aduanero de la mercancía debe ser **menor a 5.000 pesos**



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

centroamericanos, no requiere perjuicio fiscal (aunque en el caso en análisis si se presume un perjuicio) ni configuración de contrabando fraccionado; siendo la sanción una multa equivalente al valor aduanero de la mercancía.

Así, el inciso b) y f) del artículo 211 citado son los más relevantes por la tenencia sin respaldo legal. El artículo 242 bis se activa si se demuestra evasión tributaria, lo cual es común en casos de licor ingresado irregularmente. La autoridad aduanera puede iniciar un procedimiento administrativo sancionador, que puede incluir decomiso, multa y otras medidas.

Debe resaltarse que, en el presente caso, no resulta aplicable el supuesto de reincidencia ni la sanción accesoria de suspensión, toda vez que la persona investigada no ostenta la condición de auxiliar de la función pública aduanera, ni tampoco consta en autos otros decomisos en el plazo de Ley que establece el artículo en aplicación, limitándose el análisis sancionatorio, en esta etapa, a la eventual imposición de la multa prevista en el primer párrafo del artículo 242 BIS de la Ley General de Aduanas.

En consecuencia, en caso de demostrarse la culpabilidad administrativa de la empresa de repetida cita, en cabeza de su representante, la sanción que eventualmente correspondería imponer sería una multa administrativa por la suma de ¢192.274,00 (ciento noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro colones exactos), equivalente al valor en aduana de las mercancías objeto de decomiso, sin perjuicio de las demás consecuencias jurídicas que resulten procedentes conforme al ordenamiento aduanero, todo ello previo agotamiento del debido proceso y sin adelanto de criterio alguno.

Sobre el **elemento del tipo** que exige que la conducta imputada no se configure como delito, procede señalar que, conforme al cuadro fáctico del expediente administrativo de marras, el valor en aduana de las mercancías objeto de decomiso, determinado mediante el Informe de Valoración mencionado, asciende a la suma de ¢192.274,00 (ciento noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro colones exactos)³, monto que no supera el umbral de los cinco mil pesos centroamericanos previsto por el legislador como límite para la configuración de modalidades penales, ni encuadra en los supuestos de contrabando fraccionado.

La conducta bajo análisis se circunscribe, de manera preliminar, a una actuación material carente de respaldo documental idóneo, relevante para efectos del

³ §312,27 (trescientos doce dólares con 27/100), que al tipo de cambio de fecha del hecho generador (12/11/2022) ¢615,73 (seiscientos quince colones con 73/100³), para un total de ¢192.274,00 (ciento noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro colones exactos, por concepto de valor aduanero).



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

control aduanero que no supera el umbral punitivo, razón por la cual no concurren los presupuestos necesarios para la activación de la vía penal, ni resulta procedente la presentación de denuncia penal por parte de la Administración Aduanera.

En consecuencia, conforme a los elementos objetivos que constan en autos, la conducta investigada no se constituye en delito, quedando subsumida, en forma preliminar, dentro del ámbito administrativo sancionador, tal como lo prevé expresamente el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, el cual sanciona determinadas conductas con o sin de perjuicio fiscal, siempre que se respeten los límites cuantitativos y materiales establecidos por la ley.

Así las cosas, de la verificación de los elementos objetivos negativos del tipo, se concluye que la conducta materia de investigación no constituye delito, no configura contrabando fraccionado, ni supera el umbral cuantitativo penal, cumpliéndose, en consecuencia, los requisitos normativos para la aplicación del artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, en abstracto y sin adelanto de criterio.

Corresponde, por tanto, continuar con el análisis de los elementos subjetivos de la infracción, particularmente en lo relativo a la imputabilidad y culpabilidad administrativa, lo cual se efectuará a título estrictamente presuntivo y en pleno respeto del principio de presunción de inocencia que rige el Derecho Administrativo Sancionador.

Respecto de la **Antijuridicidad**, ésta se constituye en un atributo con que se califica un comportamiento típico, para señalar que el mismo resulta contrario al ordenamiento jurídico, constituyendo de esta forma uno de los elementos esenciales del ilícito administrativo. Por ende, si la conducta que presuntamente se le imputa al contribuyente de cita, corresponde a una tipificada como infracción, **solo podrá ser sancionada si después de esta investigación se logrará determinar un comportamiento contrario al régimen jurídico.**

Es decir, la antijuridicidad constituye un elemento esencial del ilícito administrativo, en tanto permite calificar una conducta típicamente relevante como contraria al ordenamiento jurídico, al verificarse que la misma no se encuentra amparada por causa alguna de justificación. En el ámbito del Derecho Administrativo Sancionador, dicho análisis resulta indispensable, pues no toda conducta típica es necesariamente reprochable desde el punto de vista jurídico, siendo preciso determinar si concurren o no circunstancias que excluyan su antijuridicidad.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

En ese sentido, corresponde analizar si la conducta atribuida preliminarmente en el presente expediente se encuentra justificada por alguna causa legalmente reconocida, como podría ser la existencia de autorización administrativa, error invencible, fuerza mayor, caso fortuito, estado de necesidad u otra circunstancia que excluya la ilicitud del comportamiento. De la revisión integral del expediente, no se advierte la concurrencia de ninguna de dichas causales.

Como se ha señalado previamente, la conducta investigada consiste en la posesión y comercialización de mercancía extranjera consistente en bebidas alcohólicas, sin que se aportara documentación idónea que acreditara su legal introducción al territorio nacional ni su sometimiento al control aduanero correspondiente. Tal conducta se ubica en franca oposición a las obligaciones impuestas por el ordenamiento jurídico aduanero, el cual **exige que toda mercancía extranjera que circule o se comercialice en el territorio nacional haya sido previamente sometida a los controles y formalidades legalmente establecidos.**

Desde esta óptica, la antijuridicidad se configura en tanto la conducta analizada lesiona el bien jurídico protegido por el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, constituido esencialmente por el control aduanero y la potestad fiscalizadora del Estado, con independencia de que se haya producido o no un perjuicio fiscal efectivo. La ausencia absoluta de documentación de respaldo impide a la Administración Aduanera verificar la legalidad del ingreso y permanencia de las mercancías, frustrando así las funciones de control que le han sido encomendadas por ley.

Ahora bien, en lo relativo al elemento subjetivo, debe precisarse que tratándose de la infracción administrativa prevista en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, no resulta exigible la acreditación de dolo. La norma no condiciona su aplicación a la existencia de una intención deliberada de defraudar, engañar o burlar al Fisco, sino que basta con la culpa administrativa, entendida como la inobservancia del deber objetivo de cuidado exigible al administrado en las circunstancias concretas del caso.

En el presente asunto, del análisis de los hechos no se desprenden elementos que permitan afirmar, siquiera de manera preliminar, la existencia de una conducta dolosa, esto es, una actuación encaminada de forma consciente y voluntaria a eludir el control aduanero mediante engaño, ardid u ocultamiento malicioso. No obstante, ello no excluye la posibilidad de imputar responsabilidad administrativa a título de culpa, cuando el resultado antijurídico era previsible y evitable mediante una conducta diligente.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

En efecto, la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147** representada por el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma, en su condición de representante legal del establecimiento comercial **"Supermercado BAJCKA"**, ostentaba una posición que le imponía el deber de verificar que las mercancías extranjeras bajo su custodia y comercialización contaran con el respaldo documental exigido por la normativa vigente.

La omisión de dicho deber objetivo de cuidado permitió la permanencia y oferta de mercancía extranjera sin respaldo legal, configurándose con ello una conducta culposa relevante desde la óptica administrativa.

Bajo este razonamiento, la antijuridicidad de la conducta se encuentra plenamente acreditada en esta etapa preliminar del análisis, en tanto la actuación atribuida no solo carece de justificación legal, sino que además se aparta de los estándares mínimos de diligencia exigibles a quien comercializa mercancías extranjeras en territorio nacional. La previsibilidad del resultado y la posibilidad de haberlo evitado mediante el cumplimiento de los deberes normativos refuerzan el reproche jurídico propio de este estadio del análisis.

Debe reiterarse que las consideraciones expuestas se formulan a título estrictamente presuntivo, en observancia del principio de presunción de inocencia, correspondiendo a este procedimiento determinar, con base en la prueba que se evacúe y el debido proceso, si la conducta efectivamente desplegada resulta imputable a la persona investigada y si procede declarar su responsabilidad administrativa.

En conclusión, al no advertirse la concurrencia de causas de justificación, y al verificarse que la conducta atribuida es objetivamente contraria al ordenamiento jurídico aduanero y subjetivamente atribuible al menos a título de culpa administrativa, se satisface el análisis preliminar del elemento de antijuridicidad, habilitándose así la continuación del examen relativo a la imputabilidad y responsabilidad administrativa conforme al artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas.

SOBRE LA EVENTUAL CULPABILIDAD: Es importante indicar que en este acto se incoa el procedimiento administrativo sancionatorio a título presuntivo, respetando el Principio de Inocencia y otorgando al Representante legal de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, la posibilidad de presentar sus pruebas de descargo y alegatos que estime convenientes.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

Indicado lo anterior, debe señalarse que el **principio de culpabilidad**, como elemento esencial para que sea lícita la imposición de una sanción administrativa, exige que la conducta típica y antijurídica sea subjetivamente imputable al administrado, ya sea a título de dolo o de culpa. En el ámbito del Derecho Administrativo Sancionador, y particularmente en materia aduanera, no resulta admisible la responsabilidad objetiva pura, de modo que la sanción solo puede imponerse cuando se verifique la existencia del elemento subjetivo correspondiente. En consecuencia, procede examinar si, en el presente caso, la actuación del administrado resulta imputable al menos a título de culpa administrativa, correspondiendo analizar seguidamente la responsabilidad subjetiva del presunto infractor para determinar si la conducta sancionable puede serle válidamente atribuida.

Aunado a todo lo anteriormente analizado, se debe entonces, realizar en el presente procedimiento administrativo una valoración subjetiva de la conducta del posible infractor, determinando la existencia del dolo o la culpa en su actuación. Varios connotados tratadistas coinciden, en que existe **culpa** cuando, obrando sin intención y sin la diligencia debida, se causa un resultado dañoso, previsible y penado por ley.

En ese contexto, el principio de culpabilidad constituye un elemento esencial para la imposición legítima de sanciones administrativas, en tanto exige que la conducta típica y antijurídica sea subjetivamente imputable a la persona investigada. A diferencia de lo que ocurre en algunos ámbitos de responsabilidad estrictamente objetiva, en materia sancionatoria administrativa no resulta jurídicamente admisible imponer sanciones sin la verificación del elemento subjetivo, el cual puede manifestarse a título de dolo o culpa.

Ahora bien, tratándose de la infracción administrativa prevista en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, debe precisarse que la norma no exige la acreditación de dolo, bastando para su configuración subjetiva la culpa administrativa, entendida como la inobservancia del deber objetivo de cuidado exigible en el cumplimiento de las obligaciones impuestas por el ordenamiento jurídico aduanero. Este criterio encuentra respaldo expreso en el artículo 231 bis de la Ley General de Aduanas, el cual establece que las infracciones administrativas y tributarias aduaneras son sancionables incluso a título de mera negligencia.

Lo anterior, por cuanto, dentro del ámbito del Derecho Administrativo Sancionador, entre las formas de configuración de la culpa administrativa se encuentran el incumplimiento del deber objetivo de cuidado (negligencia) o el



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

afrontamiento indebido de un riesgo jurídicamente relevante (imprudencia). En la especie, no es posible afirmar la existencia de una acción dolosa por parte de la persona administrada sometida a procedimiento, razón por la cual resulta procedente analizar la conducta desde la óptica de la culpa administrativa, conforme a los principios que rigen la materia sancionatoria. En ese sentido, resulta de aplicación supletoria el Código de Normas y Procedimientos Tributarios, específicamente su artículo 71, el cual dispone:

“Artículo 71. — Elemento subjetivo en las infracciones administrativas
Las infracciones administrativas 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 deberes tributarios.” (El resaltado y subrayado no es del original).

En el presente caso, la persona administrada se encontraba jurídicamente obligada a actuar con diligencia y responsabilidad en relación con las mercancías extranjeras bajo su esfera de dominio y comercialización, particularmente en lo referente a verificar y conservar la documentación que acreditara su legal introducción al territorio nacional y su sometimiento al control aduanero. Tal deber surge directamente del régimen jurídico aduanero y es exigible a toda persona física o jurídica que mantenga o comercialice mercancía extranjera en territorio nacional, con independencia de que ostente o no la condición de auxiliar de la función pública aduanera.

Así las cosas, y de conformidad con el caso bajo estudio, se observa que la conducta atribuida preliminarmente a el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, contribuyente registrado del local comercial **“Supermercado BAJCKA”**, debía ajustarse a dicho deber objetivo de cuidado, consistente en asegurar que las bebidas alcohólicas comercializadas contaran con respaldo documental idóneo. La omisión de tal verificación previa, en un contexto en el que la normativa exige dicho control, resulta jurídicamente relevante para efectos de la imputación administrativa.

Asimismo, debe reiterarse que, como elemento esencial para la imposición legítima de una sanción administrativa, la conducta sancionable debe ser subjetivamente imputable, ya sea a título de dolo o de culpa. En materia aduanera, y conforme a lo dispuesto en el artículo 231 bis de la Ley General de Aduanas, las infracciones administrativas y tributarias aduaneras son sancionables incluso a título de mera negligencia, esto es, por la inobservancia del deber de cuidado que



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

ha de observarse en el cumplimiento de las obligaciones y deberes impuestos por el ordenamiento jurídico aduanero, según se cita a continuación:

“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.

Quando un hecho configure más de una infracción debe aplicarse la sanción más severa.

(...)

(Así adicionado por el artículo 5° de la ley N° 9069 del 10 de setiembre del 2012, "Ley de Fortalecimiento de la Gestión Tributaria")

(Así reformado por el artículo 2° numeral 37) de la ley N° 10271 del 22 de junio del 2022)” (El subrayado y resaltado no es del original).

Por lo que, para referirse al ámbito de la responsabilidad subjetiva, el infractor ha de ser responsable y, por lo tanto, se le ha de imputar la conducta sancionada.

En ese sentido, la culpabilidad administrativa se configura cuando, obrando sin intención, pero sin la diligencia debida, el administrado causa un resultado antijurídico que era previsible y evitable, de haber observado el estándar de conducta exigido por la normativa. Así lo ha reconocido de forma reiterada la doctrina, al señalar que existe culpa cuando el resultado reprochado se produce por negligencia, imprudencia o incumplimiento del deber de cuidado, sin necesidad de voluntad fraudulenta.

Aplicando estos conceptos al caso concreto, se observa que el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESARROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, contribuyente registrado del local comercial **“Supermercado BAJCKA”**, ostentaba una posición que le imponía un deber objetivo de cuidado respecto de las mercancías extranjeras mantenidas y comercializadas en dicho local, deber consistente en verificar y conservar la documentación que acreditara su legal introducción al territorio nacional y su sometimiento al control aduanero.

Del análisis del expediente administrativo se desprende que las 28 unidades de bebidas alcohólicas objeto de decomiso carecían de todo respaldo documental idóneo que acreditara su ingreso lícito al país. Tal omisión, en términos preliminares, no puede considerarse jurídicamente irrelevante, pues la normativa aduanera impone a quienes comercializan mercancías extranjeras el deber de



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

asegurarse de que estas se encuentren regularizadas conforme al ordenamiento vigente.

Si bien no se desprenden elementos que permitan afirmar la existencia de dolo administrativo, entendido como la intención deliberada de eludir el control aduanero o de obtener un beneficio indebido, ello no excluye la imputación a título de culpa, en tanto la situación antijurídica era previsible, dado el carácter notorio de las obligaciones aduaneras en materia de control de mercancías extranjeras, y evitable, mediante una conducta diligente consistente en exigir, conservar o verificar la documentación correspondiente.

En este punto, resulta relevante reiterar que la infracción prevista en el artículo 242 bis se construye sobre la base de una conducta material y objetiva (la posesión y comercialización de mercancía extranjera sin respaldo) y que su configuración subjetiva no requiere intención fraudulenta, sino únicamente la constatación de una falta al deber objetivo de cuidado, lo cual resulta compatible con la naturaleza preventiva y correctiva del Derecho Administrativo Sancionador.

Desde esta perspectiva, la eventual culpabilidad administrativa de la persona investigada se centra en la omisión de adoptar las medidas razonables para evitar que la mercancía extranjera bajo su esfera de control se mantuviera o comercializara al margen del control aduanero, omisión que permitió la configuración del resultado antijurídico y que resulta jurídicamente reprochable a título de culpa.

Asimismo, consta que el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, contribuyente registrado del local comercial **"Supermercado BAJCKA"**, tenía la capacidad de comprender el carácter jurídicamente relevante de su conducta y de adecuar su actuar a dicha comprensión, sin que se evidencie la existencia de error invencible, incapacidad, fuerza mayor u otra circunstancia que impidiera ajustar su comportamiento a las exigencias del ordenamiento jurídico aduanero.

En consecuencia, de demostrarse los hechos imputados en el presente procedimiento, la conducta analizada podría ser imputable subjetivamente a título de culpa administrativa, al concurrir los elementos de previsibilidad y evitabilidad del resultado, sin que sea necesaria la demostración de dolo, conforme a lo dispuesto en los artículos 231 bis y 242 bis de la Ley General de Aduanas.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

Finalmente, debe reiterarse que todas las consideraciones precedentes se formulan con carácter preliminar y presuntivo, en estricto respeto del principio de presunción de inocencia, correspondiendo al presente procedimiento, mediante la valoración integral de la prueba que se evacúe, determinar si procede o no declarar la responsabilidad administrativa de la persona investigada y, en su caso, imponer la sanción que en Derecho corresponda.

Además, el hecho de que la empresa de cita incumpla con sus obligaciones formales de encontrarse al día (obligaciones obrero-patronales, tributarias, aduaneras, intereses, multas, recargos o de otra índole), según comprobó esta Autoridad, de lo cual se deja constancia en el legajo administrativo, de conformidad con la verificación de la información disponible en las plataformas activas de la Administración Tributaria y la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), hecho que fue debidamente informado a la Dirección General de Aduanas, da un indicio más a la falta al deber de cuidado de la empresa en cuestión.

Elemento subjetivo del Tipo: Son características y actividades que dependen del fuero interno del sujeto que se investiga y son tomados en cuenta para describir tipo legal de la conducta por eso estos elementos tienen que probarse y se circunscriben básicamente al dolo y la culpa.

El **dolo** se configura cuando existe una voluntad consciente y deliberada dirigida a la realización de una conducta prohibida por el ordenamiento jurídico. Por el contrario, la culpa administrativa no se define por la finalidad perseguida por el sujeto, sino por la forma en que se ejecuta la conducta, cuando al alcanzarse un determinado resultado se vulnera el deber objetivo de cuidado exigible en las circunstancias concretas del caso.

La doctrina identifica diversas manifestaciones de la culpa, entre las que se encuentran, de manera enunciativa:

1.- Imprudencia: Afrontar un riesgo de manera innecesaria pudiendo evitarse (hacer de más).

2.- Negligencia: Implica una falta de actividad que produce daño (no hacer).

3.- Impericia: Se presenta en aquellas actividades que para su desarrollo exigen conocimientos técnicos especiales (no saber hacer).

4.- Inobservancia de Reglamentos: implica 2 cosas; conociendo las normas estas sean vulneradas implicando "Imprudencia"; o se desconozcan los reglamentos debiendo conocerse por obligación implicando "*Negligencia*".



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

Aplicando estos conceptos al caso concreto, como ya hemos venido diciendo, no se advierte, en esta etapa preliminar del análisis, la existencia de una conducta dolosa por parte de la persona administrada, entendida esta como una actuación encaminada deliberadamente a eludir el control aduanero o a obtener un beneficio indebido mediante engaño, ardid u ocultamiento consciente de información relevante.

No obstante, la conducta investigada sí podría ser susceptible de imputación a título de culpa administrativa, en la medida en que se evidencia, de forma preliminar, una inobservancia del deber objetivo de cuidado exigible a la persona administrada. En efecto, el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, contribuyente registrado del local comercial **"Supermercado BAJCKA"**, ostentaba una posición que le imponía el deber de verificar y conservar la documentación que acreditara la legal introducción al territorio nacional y el sometimiento al control aduanero de las mercancías extranjeras mantenidas y comercializadas en el establecimiento citado.

Del análisis del expediente administrativo se desprende que las unidades de bebidas alcohólicas objeto de decomiso carecían de respaldo documental idóneo, omisión que no puede considerarse jurídicamente irrelevante, dado que el régimen jurídico aduanero impone expresamente la obligación de garantizar que las mercancías extranjeras que se comercializan en territorio nacional hayan sido previamente sometidas al control aduanero correspondiente.

Bajo esta óptica, la omisión descrita constituye, en términos preliminares, una conducta previsible y evitable, pues la persona administrada pudo haber exigido, conservado o verificado la documentación correspondiente antes de mantener o comercializar la mercancía extranjera, o evitar la venta de mercancías que no hayan realizado el pago de sus impuestos de nacionalización. La falta de adopción de dichas medidas razonables permite subsumir la conducta dentro de una culpa administrativa por negligencia, al haberse infringido el deber objetivo de cuidado impuesto por la normativa aduanera vigente.

En consecuencia, sin que sea necesaria la demostración de dolo, y de conformidad con lo dispuesto en los artículos 231 bis y 242 bis de la Ley General de Aduanas, así como en el artículo 71 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, el elemento subjetivo del tipo podría verse satisfecho a título de culpa administrativa, aspecto que deberá ser confirmado o descartado una vez evacuada la prueba



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

correspondiente en el marco del presente procedimiento, todo ello en estricto respeto del principio de presunción de inocencia.

Análisis de Culpabilidad Subjetiva: Conforme al cuadro fáctico descrito en la presente resolución y a los elementos de convicción que constan en el expediente administrativo de marras, se desprende que la conducta investigada guarda relación con la posesión y comercialización de mercancía extranjera consistente en bebidas alcohólicas, respecto de las cuales no se aportó documentación idónea que acreditara su legal introducción al territorio nacional ni su sometimiento al control aduanero correspondiente.

En ese contexto, el análisis de la culpabilidad subjetiva debe centrarse en determinar si el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, debió advertir la situación irregular y debió ajustar su conducta para evitar la vulneración del régimen jurídico aduanero y el control aduanero, atendiendo al deber objetivo de cuidado que le resultaba exigible en el ejercicio de su actividad comercial.

En particular, la persona administrada debió prever que la comercialización de bebidas alcohólicas de origen extranjero en territorio nacional exige, de manera ineludible, contar con respaldo documental que acredite su ingreso lícito al país y su sometimiento al control aduanero, tratándose de una exigencia básica del ordenamiento jurídico aduanero ampliamente conocida y de observancia obligatoria para quienes desarrollan este tipo de actividad económica.

Asimismo, debía advertir que:

- La ausencia total de documentación aduanera o comercial idónea constituye un indicio objetivo de que la mercancía no ha sido regularizada conforme a la normativa vigente, circunstancia que le imponía el deber de abstenerse de mantener o comercializar dichos bienes hasta tanto se comprobara su situación legal. En ese sentido, la omisión de toda verificación previa no puede considerarse una actuación diligente.

De igual forma, la persona administrada debió actuar preventivamente, exigiendo la documentación correspondiente a sus proveedores o verificando que las bebidas alcohólicas contaran con los soportes legales requeridos antes de ingresarlas a su inventario y ofrecerlas al público, o abstenerse de vender bebidas alcohólicas o mercancías de contrabando. Tal actuación era razonablemente esperable y



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

plenamente viable, atendiendo a la naturaleza de la mercancía y al marco regulatorio que la rige.

De las actuaciones administrativas practicadas, específicamente las Actas de Inspección Ocular y/o Hallazgo y Acta de Decomiso y/o Secuestro citadas a lo largo de la presente resolución, se desprende que las unidades de bebidas alcohólicas decomisadas carecían de todo respaldo documental, circunstancia que evidencia, en forma preliminar, una omisión relevante en la observancia del deber objetivo de cuidado exigible a la persona administrada.

Así, la omisión consistente en no verificar ni conservar documentación idónea para acreditar la legal introducción y regularización de la mercancía extranjera permite sostener, en esta etapa del procedimiento, que la persona administrada no actuó con la diligencia exigible, incurriendo preliminarmente en una conducta negligente, conforme a los criterios establecidos por el artículo 231 bis de la Ley General de Aduanas y el artículo 71 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

En consecuencia, de acuerdo con el análisis efectuado y sin adelantar criterio definitivo, la conducta investigada podría resultar subjetivamente imputable a título de culpa administrativa, por cuanto la persona administrada estaba en posibilidad de comprender la relevancia jurídica de su actuación, ajustar su conducta a dicha comprensión y evitar la situación irregular detectada, sin que se observe la concurrencia de causas que excluyan dicha imputación en esta etapa preliminar del procedimiento.

De conformidad con el análisis fáctico desarrollado en la presente resolución, la conducta atribuida preliminarmente a la persona administrada se subsume materialmente en los supuestos descritos en el artículo 211 de la Ley General de Aduanas, particularmente en lo dispuesto en sus incisos b) y f), relativos a la posesión, almacenamiento y comercialización de mercancías extranjeras en el territorio nacional eludiendo el control aduanero o sin contar con los documentos aduaneros correspondientes para su introducción al país o el documento idóneo que demuestre su adquisición en el mercado local.

No obstante, el propio legislador ha establecido una distinción normativa clara entre las conductas de contrabando que adquieren relevancia penal y aquellas que, aun siendo materialmente coincidentes con los supuestos típicos del artículo 211, no alcanzan el umbral punitivo exigido para su persecución como delito, ya sea porque el valor aduanero de las mercancías no supera los cinco mil pesos centroamericanos o porque no concurren los elementos subjetivos propios del ilícito penal.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

En tales supuestos, el ordenamiento jurídico aduanero dispone expresamente que dichas conductas sean reconducidas al ámbito administrativo sancionador, a través de la infracción tributaria aduanera prevista en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, norma que toma como referencia las conductas descritas en el artículo 211 (con excepción del inciso g) y las sanciona administrativamente cuando no configuran delito, aun cuando no se haya causado perjuicio fiscal.

Así, en el presente caso, al no superarse el umbral punitivo establecido por el legislador para la configuración del delito de contrabando, y no advertirse, en esta etapa preliminar, la concurrencia de elementos propios del dolo penal, la conducta investigada debe ser analizada exclusivamente en sede administrativa, conforme al régimen previsto en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas.

En este marco, como ya indicamos, el análisis del elemento subjetivo del tipo no se rige por los estándares propios del Derecho Penal, sino por los principios del Derecho Administrativo Sancionador, resultando suficiente, para efectos de imputación, la culpa administrativa, entendida como la inobservancia del deber objetivo de cuidado exigible a la persona administrada, conforme a lo dispuesto en los artículos 231 bis de la Ley General de Aduanas y 71 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios.

De acuerdo con los hechos verificados preliminarmente, la persona administrada, en su condición de representante legal del establecimiento comercial en el cual se mantenían y comercializaban las mercancías extranjeras, se encontraba en una posición que le imponía el deber de prever la ilicitud de dicha situación y de evitarla mediante una actuación diligente, consistente en verificar y conservar la documentación que acreditara la legal introducción y regularización de la mercancía, o abstenerse de vender mercancías sin respaldo de nacionalización y pago de sus respectivos impuestos. La omisión de dicho deber objetivo de cuidado permite, en esta etapa inicial, atribuir subjetivamente la conducta a título de culpa administrativa.

En consecuencia, la subsunción material de los hechos en los supuestos del artículo 211, en relación con el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, proporciona el fundamento jurídico para imputar provisionalmente la infracción administrativa, en la medida en que concurren, de forma preliminar, los elementos objetivos y subjetivos exigidos por el ordenamiento jurídico aduanero para iniciar el presente procedimiento sancionatorio.

Debe reiterarse, finalmente, que esta imputación se formula con carácter estrictamente presuntivo, en respeto del principio de presunción de inocencia, propio de todo procedimiento administrativo sancionador, correspondiendo a la



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

tramitación del presente expediente, con pleno respeto del debido proceso, determinar en definitiva si la persona administrada incurrió o no en la infracción administrativa imputada y si procede, en su momento, la imposición de la sanción prevista en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas.

En atención a lo expuesto, y una vez analizados los elementos de tipicidad, antijuridicidad y culpabilidad administrativa, corresponde señalar que el presente procedimiento se encuentra orientado a determinar, en sede administrativa y con carácter estrictamente presuntivo, si la conducta atribuida al señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESARROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, contribuyente registrado del local comercial **"Supermercado BAJCKA"**, en los términos ya expuestos, resulta finalmente imputable conforme a lo dispuesto en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas. En ese contexto, y sin que ello implique adelanto de criterio alguno sobre la eventual declaratoria de responsabilidad administrativa, resulta procedente referirse a las consecuencias administrativas que podrían derivarse del presente procedimiento, así como al régimen jurídico aplicable al destino de las mercancías decomisadas, aspectos que se desarrollan seguidamente en forma conexa con el análisis del fondo.

Por lo anterior, se hace del conocimiento de señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESARROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, contribuyente registrado del local comercial **"Supermercado BAJCKA"**, que el presente procedimiento administrativo sancionatorio se inicia al amparo de lo dispuesto en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas, sin que ello constituya adelanto de criterio alguno respecto de la eventual responsabilidad administrativa, ni prejuzgamiento sobre las consecuencias jurídicas que, en su caso, puedan derivarse una vez concluido el procedimiento con acto administrativo en firme, dictado con pleno respeto al debido proceso y al derecho de defensa.

En ese sentido, de confirmarse la infracción administrativa imputada mediante resolución firme, el expediente administrativo será remitido a la Dirección General de Aduanas, a efectos de que dicha autoridad, en el ámbito de sus competencias legales, valore la procedencia y, de estimarlo conforme a Derecho, ordene la aplicación de lo dispuesto en el **artículo 242 ter de la Ley General de Aduanas**, relativo a la imposición de medidas administrativas adicionales, entre ellas **el cierre temporal del establecimiento comercial** donde se verificó el incumplimiento, de



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

conformidad con los supuestos, requisitos y procedimientos establecidos en la normativa vigente.

Asimismo, en cuanto a las mercancías decomisadas, correspondientes a **28 unidades de bebidas alcohólicas** de origen extranjero, se deja expresa constancia de que estas permanecerán y continuarán bajo custodia del depositario aduanero autorizado, en las condiciones, controles y medidas de seguridad previstas en la legislación aduanera.

Lo anterior, y atendiendo a la naturaleza de las mercancías, la ausencia de documentos aduaneros idóneos que acrediten su legal introducción al territorio nacional, así como el eventual **incumplimiento de requisitos sanitarios y de etiquetado aplicables a bebidas alcohólicas**, la autoridad competente proceda respecto del destino final de las mercancías bajo control aduanero, conforme a la legislación aplicable.

En ese eventual escenario, dicho destino podrá comprender, según corresponda, **la destrucción de las mercancías (licores)**, de conformidad con los procedimientos establecidos en la normativa aduanera y sanitaria vigente, así como en los manuales y disposiciones administrativas aplicables, todo ello en coordinación con las autoridades competentes.

Sobre el motivo y la motivación del presente acto: De conformidad con los principios que rigen el ejercicio de la potestad sancionadora en sede administrativa, y en particular lo dispuesto por la jurisprudencia reiterada del Tribunal Aduanero Nacional, la emisión del presente acto de inicio exige la concurrencia del motivo que faculta legalmente a la Administración para actuar, así como una motivación suficiente, razonada y coherente, que permita a la persona investigada conocer con claridad los hechos que se le atribuyen y las razones que justifican la apertura del procedimiento.

En el presente caso, el **motivo del acto** se encuentra dado por la existencia de una conducta que, de manera preliminar, se subsume en los supuestos previstos en el artículo 211 incisos b) y f) de la Ley General de Aduanas, reconducidos al ámbito administrativo sancionador conforme a lo dispuesto en el **artículo 242 bis del mismo cuerpo legal**, al no superarse el umbral punitivo establecido para su calificación penal.

Asimismo, la **motivación del acto** se encuentra debidamente desarrollada a lo largo de los considerandos precedentes, mediante la exposición detallada de los hechos constatados, la identificación del sujeto contra quien se dirige el procedimiento, la valoración inicial de los elementos de tipicidad, antijuridicidad y culpabilidad



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

administrativa, así como la referencia expresa a la prueba que sustenta, en esta etapa, la apertura del presente procedimiento.

Debe reiterarse que el presente acto no constituye una declaración de responsabilidad, ni una sanción anticipada, sino un acto preparatorio que se dicta a título estrictamente presuntivo, en respeto del principio de presunción de inocencia, con el único propósito de garantizar el ejercicio pleno del derecho de defensa y la búsqueda de la verdad real de los hechos en el marco del procedimiento administrativo correspondiente.

Así las cosas y como corolario del análisis realizado en el presente considerando, dejamos claro, que el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, contribuyente registrado del establecimiento comercial denominado **"Supermercado BAJCKA"**, es llamado a título estrictamente presuntivo al presente procedimiento administrativo sancionatorio, al estimarse que los hechos verificados preliminarmente podrían subsumirse en una infracción administrativa prevista en el **artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas**.

Lo anterior se fundamenta en que, conforme al cuadro fáctico analizado, se constató la **posesión y comercialización de mercancía extranjera consistente en bebidas alcohólicas**, respecto de las cuales **no se aportó documentación idónea** que acreditara su legal introducción al territorio nacional ni su sometimiento al control aduanero correspondiente, conducta que materialmente se corresponde con los supuestos descritos en los incisos b) y f) del artículo 211 de la Ley General de Aduanas, y que, al no superar el umbral punitivo establecido por el legislador para su calificación como delito, debe ser analizada en sede administrativa, conforme al artículo 242 bis del citado cuerpo legal.

Del análisis efectuado se ha estimado, en esta etapa inicial del procedimiento, que la conducta atribuida no revela la existencia de dolo, pero sí podría resultar imputable a título de culpa administrativa, en tanto la persona investigada se encontraba en una posición que le imponía un deber objetivo de cuidado, consistente en **verificar y conservar la documentación que respaldara la legalidad de las mercancías extranjeras mantenidas y comercializadas en su establecimiento, o evitar la venta de bebidas alcohólicas o mercancías de contrabando**, pudiendo incluso afectar la Salud Pública y el Erario, siendo el resultado antijurídico previsible y evitable mediante una actuación diligente.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

En consecuencia, con fundamento en los hechos descritos, el análisis jurídico desarrollado y las normas legales invocadas, esta Autoridad Aduanera considera que existen elementos suficientes para iniciar el presente procedimiento administrativo sancionatorio, no para declarar responsabilidad alguna, sino con el objeto de investigar, mediante el debido proceso, la eventual configuración de una infracción tributaria aduanera conforme al artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas y, en su caso, determinar si procede o no la imposición de las consecuencias jurídicas previstas por el ordenamiento.

Debe reiterarse de manera expresa que el presente acto no constituye una declaración de culpabilidad, ni una sanción anticipada, sino un acto de inicio, dictado en estricto respeto del principio de presunción de inocencia, cuyo fin exclusivo es garantizar el ejercicio pleno del derecho de defensa, permitir la aportación de prueba y alegatos por parte de la interesada y asegurar la búsqueda de la verdad real de los hechos, de conformidad con los principios que rigen el Derecho Administrativo Sancionador.

Hechas las consideraciones anteriores, con fundamento en los hechos descritos, análisis expuesto y citas legales invocadas, lo procedente es **iniciar el presente procedimiento administrativo sancionatorio, con el fin de investigar la presunta comisión de Infracción Tributaria Aduanera ante la posesión y comercialización en local comercial de mercancía extranjera consistente en bebidas alcohólicas, respecto de las cuales no se aportó documentación idónea que acreditara su legal introducción al territorio nacional ni su sometimiento al control aduanero correspondiente, ello de conformidad con el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas y sus Reformas, y por ende establecer la presunta responsabilidad de la Representante Legal de referencia.**

VIII.- DE LA EVENTUAL MULTA A IMPONER: Como consecuencia de todo lo anteriormente analizado, y en el marco del presente acto de inicio del procedimiento administrativo sancionatorio, corresponde a esta Autoridad Aduanera delimitar, de manera preliminar y a título estrictamente presuntivo, la eventual sanción de multa que podría resultar aplicable únicamente en caso de que, una vez tramitado el procedimiento con pleno respeto del debido proceso, se llegue a declarar la existencia de responsabilidad administrativa.

En ese sentido, el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas establece que las conductas previstas en el artículo 211 del mismo cuerpo legal, con excepción de su inciso g), constituyen infracción tributaria aduanera y serán sancionadas con una multa equivalente al valor en aduana de las mercancías, siempre que dicho valor no supere los cinco mil pesos centroamericanos, aun cuando no se



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

haya causado perjuicio fiscal y no se configure alguna modalidad de contrabando fraccionado.

Aplicando lo dispuesto por dicha norma al caso que nos ocupa, y conforme consta en el Informe de Valoración **MH-DGA-AS-DT-STO-OF-884-2023 de fecha 02/06/2023** y su anexo, el valor en aduana total de las mercancías decomisadas (correspondientes a 28 unidades de bebidas alcohólicas de origen extranjero) fue determinado en la suma de **₡192.274,00 (ciento noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro colones exactos)**, monto que se encuentra dentro del umbral cuantitativo previsto por el artículo 242 bis para la configuración de la infracción administrativa.

De esta forma, en caso de que al finalizar el presente procedimiento se determine la existencia de infracción administrativa, la eventual multa aplicable correspondería, conforme al mandato legal expreso, a una suma equivalente al valor en aduana de las mercancías, esto es, **₡192.274,00 (ciento noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro colones exactos)**, por la posesión y comercialización en establecimiento comercial de mercancía extranjera consistente en bebidas alcohólicas, respecto de las cuales no se aportó documentación idónea que acreditara su legal introducción al territorio nacional ni su sometimiento al control aduanero correspondiente, conducta subsumible, en sede administrativa, en lo dispuesto por el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas.

Lo anterior obedece a que, en el presente caso, se está frente a una conducta material consistente en la posesión y comercialización, en un establecimiento comercial, de mercancía extranjera sujeta a control aduanero, respecto de la cual no se aportó documentación idónea que acreditara su legal introducción al territorio nacional ni su adquisición lícita en el mercado interno.

En efecto, conforme a las actuaciones efectuadas por la Policía de Control Fiscal y a lo consignado en las actas de inspección y decomiso que constan en el expediente, se determinó la existencia de 28 unidades de bebidas alcohólicas de origen extranjero mantenidas para su comercialización en el establecimiento denominado ***“Supermercado BAJCKA”***, sin que la persona responsable del local aportara documentación aduanera, comercial o de otra naturaleza que permitiera a la Administración verificar su sometimiento al régimen de control aduanero.

Dichos hechos no generaron un ajuste tributario derivado de un despacho aduanero, sino que dieron lugar a la aprehensión y decomiso de mercancías por encontrarse al margen del control aduanero, situación que, conforme a la legislación vigente, se analiza desde la óptica de las conductas previstas en los



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

incisos b) y f) del artículo 211 de la Ley General de Aduanas, reconducidas al ámbito administrativo sancionador por medio del artículo 242 bis del mismo cuerpo legal, al no superarse el umbral punitivo que permitiría su tratamiento como ilícito penal.

Así las cosas, la posesión y comercialización de mercancía extranjera sin respaldo documental idóneo constituye una conducta que potencialmente vulnera el régimen jurídico aduanero, específicamente el sistema de control y fiscalización que el Estado ejerce sobre la circulación interna de mercancías extranjeras, cuyo resguardo compete a las autoridades aduaneras, sin que para la configuración de la infracción administrativa resulte necesario acreditar la existencia de un perjuicio fiscal efectivo.

En consecuencia, el hecho de mantener y ofrecer para la venta mercancía extranjera sujeta a control aduanero, sin poder acreditar su legal introducción al país ni su adquisición conforme a Derecho, faculta a esta Autoridad Aduanera para iniciar el presente procedimiento administrativo sancionatorio, tendente a investigar la eventual comisión de una infracción tributaria aduanera, conforme a lo dispuesto en el artículo 242 bis de la Ley General de Aduanas.

Debe destacarse que, en el presente caso, no resulta aplicable la sanción accesoria de suspensión prevista en el segundo párrafo del artículo 242 bis, por cuanto el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESARROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147** no ostenta la condición de auxiliar de la función pública aduanera, ni se ha acreditado, en esta etapa, la concurrencia de supuestos de reincidencia en los términos definidos por la legislación vigente.

El presente acto de inicio se dicta en estricto respeto al **principio de presunción de inocencia**, conforme al artículo 39 de la Constitución Política y la Ley General de la Administración Pública, sin que ello implique prejuzgamiento ni declaración de responsabilidad, sino la apertura formal del procedimiento para el análisis técnico-jurídico de los hechos, **en garantía del derecho de defensa y del debido proceso**.

Se comunica además que, puede asimismo la Representante Legal en mención, cancelar dicha suma de sanción de multa incoada en el presente procedimiento sancionatorio, mediante transferencia electrónica a las cuentas del Ministerio de Hacienda número 15201001024247624 del Banco de Costa Rica en colones y/o 15100010012159331 del Banco Nacional de Costa Rica en colones, o usar cualquier medio de pago que el Ministerio de Hacienda tiene para tal fin.



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

POR TANTO

Con fundamento en los hechos descritos, consideraciones expuestas y citas legales invocadas, esta Gerencia resuelve: **PRIMERO:** Iniciar procedimiento **Administrativo Sancionatorio** contra el señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, propietaria del establecimiento comercial denominado **"Supermercado BAJCKA"**, tendente a investigar la presunta comisión de una infracción tributaria aduanera establecida en el artículo **242 Bis de la Ley General de Aduanas y sus Reformas** (Ley número 10271 de fecha veintidós de junio de dos mil veintidós, publicada en el diario oficial La Gaceta N° 121 del veintinueve de junio de dos mil veintidós y vigente desde ese día, que reforma la Ley 7557 Ley General de Aduanas del veinte de octubre de mil novecientos noventa y cinco), conducta que materialmente se corresponde con los supuestos previstos en los incisos b) y f) del artículo 211 de la Ley General de Aduanas, siendo sancionable con una multa equivalente al valor aduanero de las mercancías decomisadas por oficiales de la Policía de Control Fiscal el **12/11/2022**, en el local comercial denominado **"Supermercado BAJCKA"**, por lo que en caso de determinarse su configuración una vez concluido el procedimiento, con sujeción al debido proceso y al principio de presunción de inocencia, podría conllevar la imposición de la sanción de multa por la suma total de **₡192.274,00 (ciento noventa y dos mil doscientos setenta y cuatro colones exactos)**, específicamente ante la presunta comisión de infracción tributaria aduanera por presuntamente poseer y comercializar en establecimiento comercial de mercancía extranjera consistente en bebidas alcohólicas, respecto de las cuales no se aportó documentación idónea que acreditara su legal introducción al territorio nacional ni su sometimiento al control aduanero correspondiente, según se analizó en los Resultandos y Considerandos de la presente resolución, acciones que podrían configurarse en infracción administrativa que establece la Normativa Aduanera al tenor del artículo 242 Bis de la Ley General de Aduanas y que justifica el inicio del presente procedimiento administrativo sancionatorio para su investigación. **SEGUNDO:** A los efectos correspondientes si así lo decide, puede el interesado cancelar la multa mediante transferencia electrónica, debiendo presentar las copias correspondientes en el Departamento de Normativo de la Aduana Santamaría, haciendo referencia al número de la presente resolución y del presente expediente. **TERCERO:** Que lo procedente y de conformidad con los artículos 231 y 234 de la Ley General de Aduanas, en relación con los artículos 533 a 535 de su Reglamento, es dar la oportunidad procesal a la representante legal *pluricitada*, para que, en un plazo de **cinco días hábiles** posteriores a la notificación de la presente resolución, y de conformidad con el principio del debido proceso, presente sus alegatos y pruebas



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

pertinentes en descargo de los hechos señalados. Se pone a disposición del interesado el expediente administrativo digitalizado número **MH-AS-DN-EXP-1090-2023** levantado al efecto el cual puede ser leído y consultado, y se encuentra en custodia del Departamento Normativo de la Aduana Santamaría, en el sitio SharePoint del Servicio Nacional de Aduanas. **CUARTO:** Se previene al señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESARROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, contribuyente registrado del establecimiento comercial denominado **"Supermercado BAJCKA"**, para que señale de manera expresa un lugar oficial para oír y recibir notificaciones dentro del presente procedimiento administrativo sancionatorio. Se le advierte que dicho señalamiento debe ser claro, preciso y vigente, y que en caso de no efectuarlo, o si el lugar indicado resultare inexistente, impreciso o incierto, la Administración procederá a practicar las notificaciones por los medios legalmente previstos, pudiendo acudir, de ser necesario, a la publicación de los actos en la página web del Ministerio de Hacienda, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 194 de la Ley General de Aduanas, reformado por la Ley N.º 10271, sin perjuicio de los demás efectos legales aplicables. **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 gestiones Aduana Santamaría, al cual los usuarios deben remitir los escritos para enumerarles gestión a la cuenta de correo electrónico institucional: gestionessantamaria@hacienda.go.cr. **NOTIFÍQUESE:** Al señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESARROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, contribuyente registrado del establecimiento comercial **"Supermercado BAJCKA"**.

DAMARIS JIRÓN BOLAÑOS
GERENTE ADUANA SANTAMARÍA

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



MH-DGA-AS-DN-EXP-1090-2023
MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026

ACTA DE NOTIFICACIÓN

Con el propósito de notificar la resolución **MH-DGA-AS-GER-RES-0703-2026** al señor **ORLANDO CASTRO MURILLO**, cédula de identidad **2-0212-0838**, en su condición de representante Judicial y Extrajudicial sin límite de suma de la empresa **CORPORACION COSTARRICENSE DE MERCADEO INTERNACIONAL Y DESAR ROLLO COMIDE**, cédula jurídica **3-101-067147**, 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, no es posible notificar por buzón electrónico o de manera personal en las oficinas del Servicio Nacional de Aduanas, ya que el usuario no se apersonó, por lo que 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.

Se hace la salvedad que en fecha 17/04/2026 se realizó consulta al correo electrónico presidencia@diuwak.com, mismo que fue recibido por el interesado, según se deja constancia en el legajo administrativo, pero en el tanto no se reciba confirmación de su parte, se procederá a notificar en la página web del Ministerio de Hacienda, conforme la normativa aplicable.

De lo anterior se deja constancia en el presente legajo administrativo.

ES TODO. Firmo en calidad de notificador.

NOMBRE: ___Alina Chaves Ugalde___ CÉDULA:___205510033

FIRMA: _____