



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

MH-DGA-RES-1167-2026

Dirección General de Aduanas. San José a las catorce horas trece minutos del veintiuno de julio dos mil veintiséis.

Esta Dirección General dicta acto de inicio del procedimiento administrativo sancionatorio para determinar la presunta comisión por parte de la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**; por el incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley N°8707 publicada en La Gaceta N°44 del 04 de marzo 2009.

RESULTANDO

I. En cumplimiento del Plan Operativo MH-PCF-PO-0624-2025 del 18 de junio 2025, el Departamento de Inspecciones de la Policía de Control Fiscal, realizó operativo en la provincia de Cartago, cantón Turrialba a efectos de realizar inspección en los locales comerciales, con el objetivo de examinar mercancías comercializadas, que se encontraran a la venta, en exhibición o bodega. (SharePoint objeto 0001)

II. En atención a dicho plan operativo, oficiales de la Policía de Control Fiscal se presentaron al local **Minisúper y Licorera La 18 #2**, ubicado en Cartago, Turrialba frente al Banco de Costa Rica, para proceder a la verificación de las mercancías comercializadas en el sitio y el cumplimiento de requisitos en acuerdo al marco normativo. (SharePoint objeto 0001)

III. Que mediante el oficio MH-PCF-SP-OF-0185-2026 de fecha 12 de febrero 2026, la Comandante de Policía de la Policía de Control Fiscal remitió a la Dirección General de Aduanas, el expediente MH-PCF-EXP-0848-2025 que contiene el informe MH-PCF-INF-0251-2026 de fecha 10 de febrero 2026. (SharePoint objeto 0001)

IV. En el presente procedimiento se han respetado los términos y prescripciones legales.

CONSIDERANDO

I. Normativa aplicada y Competencia:

De conformidad con los artículos 6, 8 y 9 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV (CAUCA), artículos 5, 8 y 10 de su Reglamento (RECAUCA), artículos 1, 6 inciso c), 11, 12, 22, 23, 24 inciso i), 28 al 32, 230 al 234 de la Ley General de Aduanas, artículos 9, 9 bis, 12, 13 del Reglamento a la Ley General de Aduanas y la Ley N°8707 "Creación el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas", esta Dirección General se encuentra facultada para iniciar el presente procedimiento administrativo sancionatorio.

II. Objeto de la litis:

Determinar si la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**, es responsable por el presunto



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

incumplimiento a lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley N°8707, al aparentemente haber adquirido mercancía identificada como licores de proveedores no inscritos en el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas. Las bebidas con contenido alcohólico, de marcas variadas, y decomisadas; las que carecían de respaldo documental, etiquetado exigido para su comercialización y, son las siguientes:

Unidades	Detalle:
3	Unidades licor tipo whisky marca Jack Daniels Old número 7 de 1 l y 40% volumen del alcohol, hecho en USA
2	Unidades de licor whisky marca Jack, Daniels, Tennessee, Apple de 1 l, 40% de volumen de alcohol y hecho en USA.
2	Unidades de licor tipo whisky marca Fireball de 1 l y 33% volumen de alcohol, no indica origen.
1	Unidades de licor tipo whisky, marca label n°05 de 1 l 40% de volumen de alcohol hecho en Escocia.
3	Unidades de licor tipo whisky marca Jack, Daniels, Tennessee, Fire de 1 l 35% de volumen de alcohol hecho en USA.
1	Unidades licor tipo whisky marca King of Queens de 1 l. 40% de volumen de alcohol hecho en Escocia.
2	Unidades de licor tipo whisky marca, Johnny Walker Black label de 1 l y 40% de alcohol hecho en Escocia.
3	Unidades de licor tipo whisky marca Black White de 1 l y 40% de alcohol hecho en Escocia.
2	Unidades de licor tipo whisky marca Jameson de 1 l y 40%, volumen de alcohol hecho en Irlanda.
2	Unidades de licor tipo whisky marca JyB de 1 l y 40% de volumen del alcohol hecho en Escocia.
1	Unidades de licor tipo tequila marca los Corrales de 930 ML y 35% de volumen de alcohol hecho en México.



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

2	Unidades de licor tipo whisky, marca Jack, Daniel, Tennessee honey de 1 l y 35% de volumen de alcohol hecho en Escocia.
1	Unidades de licor tipo tequila marca tequilero de 1 l y 38.5% de volumen de alcohol. Hecho en México dos.
2	Unidades de whisky marca chivas Regal de 12 años de 1 l y 40% de volumen de alcohol hecho en Escocia.
3	Unidades de licor tipo whisky marca, Johnny Walker Double Black de 1 l y 40%, volumen de alcohol hecho en Escocia.
1	Unidades de whisky Johnny Walker Red label de 1 l y 40% de volumen del alcohol hecho en Escocia.
2	Unidades de licor tipo whisky marca Buchanan Deluxe 12 años de 1 l y 40% de volumen de alcohol hecho en Escocia
2	Unidades de licor tipo whisky marca Grand Old Parr de 1 l y 40% de volumen de alcohol hecho en Escocia.
4	Unidades de licor tipo crema marca Baja rosa de 1 l. y 15% volumen de alcohol. No indica origen.
1	Unidades de licor de cacao de 1 l y 19.5. Volumen de alcohol hecho en México.
1	Unidades de licor tipo crema marca Bid maraka de siete 750ML y 17% de volumen de alcohol hecho en Brasil.
1	Unidades de licor tipo ron Blanco marca XL de 750 ML y 36%, volumen de alcohol hecho en Guatemala.
2	Unidades de licor a base de café y crema marca Sheridans de 750. ML y 15.5%, volumen de alcohol hecho hecho no indica.
2	Unidades de licor de avellanas marca Frangelico de 1 l Y 20% de volumen del alcohol hecho en Italia.



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

32	Unidades de licor tipo ron marca abuelo añejo de 200 ML y 37.5. Volumen de alcohol hecho en Panamá.
1	Unidades. De licor tipo tequila marca 1800 de 700 ML y 38%, volumen de alcohol hecho en México.
1	Unidades de licor tipo tequila marca 1800 reposado de 750 ML y 40% volumen del alcohol hecho en México.
1	Unidades de licor tipo tequila marca Don Julio reposado de 750 ML 38% de volumen de alcohol hecho en México.
1	Unidades de licor tipo tequila Blanco marca don Julio de 750 ML y 38% de volumen de alcohol hecho en México.
1	Unidades de licor tipo tequila Blanco Marca 1800 de 750 ML y 40%, volumen al colegio Mexico.
1	Unidades de licor tipo tequila de Coco marca 1800 de 750 ML y 35% de volumen de alcohol hecho en México.
1	Unidades de licor tipo tequila marca 1800 cristalino añejo de 700, ML y 35%, volumen de alcohol.
1	Unidades de licor tipo champán de 750. ML y 12%, volumen de alcohol. Hecho en Francia.
1	Unidades de licor tipo whisky, marca Johnny Walker a son of Ice de 1 l de 40.2% Volumen de alcohol hecho en Escocia.
2	Unidades de licor de hierbas marca Fernet branca de 750 ML y 39% de volumen de alcohol. Hecho en Italia.
1	Unidades de licor tipo ron de coco marca Malibú de 1 l y 21% volumen de alcohol hecho en Canadá.
1	Unidades de licor tipo vodka marca AbsolutePears 1 l y 40%, volumen de alcohol hecho en Suecia.



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

1	Unidades de licor tipo vodka Absolute Raspberry es 750 Eml y 40%, volumen de alcohol hecho en Suecia.
1	Unidades de licor tipo vodka, marca Absolute, mango de 750, Ml 40%, volumen de alcohol hecho en Suecia.
1	Unidades de licor tipo crema marca Amarula de 1 l y 17% volumen de alcohol hecho en África.
2	Unidades de licor tipo vodka, marca Absolute de 1 l y 40% de volumen de alcohol hecho en Suecia.
1	Unidades de licor tipo crema marca bailes de 1 l y 17%, volumen de alcohol hecho en Irlanda.
1	Unidades de licor tipo whisky marca Johnny Walker Swing de 7CL y 40% de volumen de alcohol hecho en Escocia.
2	Unidades de licor tipo crema Amarula Etiopía Coffee de 750ML y 15.5% Volumen de alcohol hecho en África.
1	Unidades de licor tipo Ginebra marca Beefeater Londonberry de 1 l y 37.5% volumen de alcohol, no origen.
1	Unidades de licor tipo ron marca Flor de caña 18 años de 1 l y 40% de volumen del alcohol en Nicaragua.
1	Unidades de licor tipo crema marca Brogans de 1 l y 17% de volumen de alcohol hecho en Irlanda.
1	Unidades de licor tipo coñac marca Grant Marnier de 1 l y 40% de volumen de alcohol. Hecho en Francia.
2	Unidades de licor tipo ginebra marca Beefeater Pinks, strawberry de 1 l y 37.5. Volumen de alcohol.
1	Unidades de licor tipo aperitivo marca Aperol 100 CL y 11% de volumen de alcohol hecho en Italia
3	Unidades de licor tipo aperitivo Campari de 100 CL y 25% de volumen del Collection en Italia



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

2	Unidades de licor tipo vino tinto marca 19 crímenes caliRed de 750. ML y 13.5%, volumen de alcohol.
2	Unidades de licor de manzana verde marca MR Boston de 1 l y 15%, volumen de alcohol hecho en USA
1	Unidades de licor tipo whisky marca Evan Williams Jani de 750 ml y 32.5% volumen de alcohol.
1	Unidades de licor tipo ron marca Flor de caña eco de 750 ML 40% de volumen de alcohol hecho en Nicaragua
6	Unidades de licor tipo aguardiente, marca antioqueño de 1 l y 29% de volumen de alcohol hecho en Colombia.
11	Unidades de licor tipo aguardiente marca antioqueño de 750 ML y 29%, volumen de alcohol hecho en Colombia.
3	Unidades de licor de hierbas marca Jägermeister manifest de 1 l y 38% volumen de alcohol hecho en Alemania.
2	Unidades de licor tipo crema de tequila marca tequila Rose Strawberry de 750, Ml y 15%, volumen de alcohol en México.
3	Unidades de licor tipo ron marca Flor de caña perfecto de 1 l. 40% de volumen de alcohol hecho en Nicaragua.
2	Unidades de licor tipo ron marca Flor de caña, cuatro años de 1 l. 40%, volumen de alcohol y un hecho en Nicaragua.
1	Unidades ron añejo clásico marca Flor de caña de 1 l de 40% volumen de alcohol hecho en Nicaragua.
1	Unidades de licor tipo ron marca Flor de caña, 7 años de 1 l y 40% volumen de alcohol hecho en Nicaragua
1	Unidades de licor tipo ron marca Flor de caña 750 Ml y 40% de volumen de alcohol, leche de Nicaragua.



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

2	Unidades de licor, tipo ron marca Flor de caña de 1 l y 40% volumen de alcohol hecho en Nicaragua.
5	Unidades de licor tipo tequila marca José cuervo especial de tres 75 ML y 40% de volumen de alcohol hecho en México.
5	Unidades de licor tipo whisky marca Buchanan Deluxe 12 años de 375 ML 40% de volumen de alcohol hecho en Escocia.
9	Unidades de licor tipo whisky, marca Jack Daniels número 7 de 200 ML 40% de volumen de alcohol hecho en USA.
8	Unidades de licor tipo whisky marca Royal Circle de 200 ML y 40% de volumen de alcohol hecho en Escocia.
8	Unidades de licor tipo whisky marca, Johnny Walker, Black Label de 200 ML y 40% de volumen de alcohol Escocia.
6	Unidades de licor tipo whisky, marca, JAMESON de 200 ML y 40%, volumen de alcohol hecho en Irlanda.
5	Unidades de licor tipo aperitivo marca Campari de 200 ML y 25%, volumen de alcohol hecho en Italia.
9	Unidades de licor tipo whisky marca J y B 200 CL y 40% de volumen de alcohol hecho en Escocia.
6	Unidades de licor tipo whisky marca Fireball de 200 ML y 33%, volumen de alcohol, no origen.
4	Unidades de licor tipo vodka marca Absolute de 200, ML y 40%, volumen de alcohol hecho en Suecia.
1	Unidades de licor Tropical de Coco marca Flor de caña de 750. ML 17%, volumen de colegio de Nicaragua.
121	Unidades de licor tipo cerveza marca corona extra de 355 A.M. L y 4.5%, volumen de alcohol hecho en México.



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

13	Unidades de licor tipo cerveza marca Old Milwaukee de 355. ML y 3.3%, volumen de alcohol hecho en Costa Rica.
47	Unidades de licor tipo cerveza, marca modelo de 355 ML 4.5 % volumen de alcohol hecho en México.
13	Unidades de licor tipo ron con cola marca cubalibre de 350 Ml y 8%, volumen de alcohol hecho en Mexico
6	Unidades de licor tipo bebida preparada de vodka marca Smirnoff original sabor Limón de 350 ML y 4% de volumen de alcohol hecho en Costa Rica
Total, de unidades: 414	

Fuente: Actas de Decomiso y/o Secuestro N°0020952, N°0020953, N°0020954 y N°0020955.

III. Análisis del caso:

El 18 de junio 2025, en cumplimiento del Plan Operativo MH-PCF-PO-0624-2025, los oficiales de esta Policía de Control Fiscal, presentes en el local comercial **Minisúper y Licorera La 18 #2**, ubicado en Cartago, Turrialba frente al Banco de Costa Rica, contando con la anuencia del señor Juan Carlos Rodríguez Paniagua, cédula de identidad N°3-0371-0408, mismo que se identificó de manera voluntaria como el encargado del local comercial; realizaron la inspección física y documental de las mercancías que se encontraban a la venta y bodega del local comercial en cita, indicándole previamente que de encontrarse alguna irregularidad en las mercancías serían sujeto de decomiso.

Como resultado de la inspección realizada se encontró a la venta y con acceso público mercancía con contenido alcohólico que no contaba con etiquetado exigido por el Ministerio de Salud para su comercialización o algún documento que respalde el respectivo pago de impuestos en territorio nacional, o bien su compra local. Adicionalmente determinaron que las mercancías tipo licor marca Old Milwaukee y la mezcla de vodka y agua marca Smirnoff, poseían características individualizantes correspondientes a producto de exportación. Es importante mencionar que los oficiales encontraron que también había mercancías que contaban con las características de etiquetado y facturas de compra local, las cuales fueron impresas y aportadas en el informe de marras. Sin embargo, en lo relativo a las mercancías a decomisar, determinaron que las mercancías fueron adquiridas a un proveedor no inscrito, ni registrado en el Registro Fiscal, en contravención de lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley N°8707. Razones por las cuales se le indicó al señor Rodríguez, que se procedería con el decomiso de dichas mercancías, al presumirse el ingreso ilícito a territorio nacional, y de ser adquiridos de un proveedor no inscrito de acuerdo con lo exigido en Ley N°8707. Así mismo se determinó que el local comercial, se encuentra inscrito como contribuyente ante la Administración Tributaria a nombre de **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, de acuerdo con la actividad económica de abastecedores, pulperías o minisúper, como actividad primaria; y licoreras y/o depósitos como actividad secundaria contando, patente municipal N°4986 y licencia para la comercialización de bebidas alcohólicas N°779; permiso de funcionamiento del Ministerio de Salud N°089712024, todos vigentes, actuaciones consignadas en el **Acta de Inspección Ocular y/o Hallazgo N°0075427**. (SharePoint objeto 0001)



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

En fecha 19 de junio 2025 al ser las 09:50 horas, los oficiales de la Policía de Control Fiscal procedieron al depósito de las mercancías descritas en el cuadro supra mencionado, en el Depositario Aduanero DHL, S.A. código N°A-107, con movimiento de inventario N°3086-2025, las cuales fueron recibidas por el señor Fabián Villegas Valerio, cédula de identidad N°4-0192-0809, en su condición de Jefe de Bodega, quedando bajo la custodia y resguardo de dicho depositario aduanero un total de dieciocho (18) bultos con un peso de 342kg con tarima; y a las órdenes de la Aduana Central, bajo el expediente administrativo MH-PCF-EXP-0583-2025, de acuerdo con lo señalado en el informe MH-PCF-INF-0251-2026 de fecha 10 de febrero 2026. (SharePoint objeto 0001).

Las recomendaciones del Informe emitido por parte de la Policía de Control Fiscal número MH-PCF-INF-0251-2026 de fecha 10 de febrero 2026, señala lo siguiente:

"(...) Primera. Que, se remita el original del expediente MH-PCF-EXP-0848-2025 el cual consta de un total de cuarenta (40) folios útiles, incluyendo el informe número MH-PCF-INF-0251-2026 a la Dirección de Normativa de la Dirección General de Aduanas, para que sea dicha autoridad la que proceda como en derecho corresponda e inicie proceso tendiente a imponer la sanción establecida en el artículo número 10 de Ley Creación de Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de bebidas Alcohólicas, a Evelyn Arguedas Mejía, cédula de identidad 303890522, en su condición de contribuyente y patentada del comercial denominado "Minisúper y licorera "La 18#2", al presumirse que la mercancía decomisada fue adquirida a un proveedor no autorizado como lo exige la normativa mencionada. Se reitera que la mercancía decomisada se dejó a las órdenes de la Aduana Central bajo el Expediente MH-PCF-EXP-0583-2025, autoridad que resolverá sobre esta, así como aplicar las sanciones de la Ley General de Aduanas. (...)"

En resumen, la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**, se le decomisó mercancía con contenido alcohólico, sin respaldo documental como facturas de compra al momento de la inspección, presumiendo incumplimiento a lo establecido en la Ley N°8707 Creación del Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas, artículo 4, siendo que, los establecimientos comerciales que posean patentes para la venta o comercialización de bebidas alcohólicas, solo podrán adquirirlas de proveedores inscritos en el Registro, para ello deberán demandar facturas con las características indicadas en el artículo 2 de la Ley, con el fin de demostrar la legitimidad de las compras, sancionándose dicha irregularidad de conformidad a lo estipulado en el artículo 10 de la Ley de marras.

Tomando en consideración todas las pruebas contenidas en el expediente administrativo, tenemos que los propietarios del local comercial denominado **"Minisúper y Licorera La 18 #2"**, presuntamente cometió la infracción administrativa estipulada en el artículo 4 de la Ley N°8707 (no presentó constancia o documentación alguna que comprobara que la mercancía licor encontrada ingresó de manera regular al país, o bien que haya sido adquirida de un proveedor autorizado) publicada en La Gaceta N°44 del 04 de marzo 2009, misma que es sancionable de conformidad con el numeral 10 de ese mismo cuerpo legal, referente a las actuaciones de la Policía de Control Fiscal en junio 2025, siendo procedente la apertura del presente procedimiento administrativo, con el fin de investigar lo sucedido otorgando a la empresa el derecho de defensa en completo apego al Debido Proceso.

En virtud de los hechos antes mencionados, por existir una supuesta violación a lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley N°8707 de fecha 04 de marzo 2009 (Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas), se procede a la apertura del presente procedimiento administrativo.



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

IV. Análisis del tipo infraccional y principios aplicables:

Una vez determinado el cuadro fáctico y el presunto incumplimiento de la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**, al realizar la venta y comercialización de las bebidas alcohólicas antes detalladas adquiridas sin estar debidamente inscrito en el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas, el distribuidor del que adquirió la mercancía, tal y como lo dispone el artículo 4 de la Ley N°8707, se debe analizar si dicho incumplimiento es subsumible dentro del tipo infraccional que se le imputa en este procedimiento, en grado de presunción.

Conforme a lo anterior, se debe analizar si dicho incumplimiento es subsumible dentro del tipo infraccional que se le imputa en este procedimiento, en grado de presunción.

Hay que hacer mención que mediante la Ley N°8707 de repetida cita, se creó el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas. (Artículo 1 Ley N°8707) y el artículo 4 de la citada ley establece que los establecimientos y locales comerciales o personas físicas que posean patentes para la venta o comercialización de bebidas alcohólicas, solo podrán adquirirlas de proveedores inscritos en el Registro mencionado **por lo cual deberán demandar facturas o recibos numerados con las características indicadas en el artículo 2 la Ley N°8707**, con el fin de demostrar la legitimidad de las compras.

En el caso de marras, el Departamento de Inspecciones de la Policía de Control Fiscal, determinó que al momento de la revisión tenía a la venta mercancía que consistía en licor, el cual se estableció, que al momento de la intervención el local comercial, los propietarios del local comercial en ese momento de nombre de Evelyn Arguedas Mejía, cédula de identidad N°3-0389-0522, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado Minisúper y Licorera La 18 #2, mantenían mercancía tipo licor variado, descrito en el cuadro número uno, del informe aportado, inicialmente sin ningún tipo de documentación que demostrara la compra de forma legal; sumado a lo anterior se constató que el licor no contaba con etiquetado exigido razón por la cual se presume de forma objetiva que dicha mercancía fue ingresada al territorio nacional eludiendo el control aduanero, debido a que las mercancías que ingresan y salen del territorio nacional lo deben hacer por las zonas habilitadas por la autoridad aduanera, y ser sometidas a control aduanero, con la finalidad de cumplir con lo establecido en el ordenamiento jurídico, acción que se tipifica como una Infracción Administrativa, infringiendo a título de presunción la Ley N°8707, por lo que se presume que la señora Arguedas, incumplió con lo dispuesto en el artículo 4 de este cuerpo legal.

De conformidad con la relación de los documentos contenidos en el expediente administrativo (Actas de la Policía de Control Fiscal e Informe de la Policía de Control Fiscal) existe un claro nexo causal entre la conducta imputada y el resultado, debido a que el administrado citado **no contaba con la documentación requerida que demostrara el ingreso lícito al país o bien haberlo adquirido por parte de un distribuidor autorizado y legalmente inscrito en el registro fiscal correspondiente**, debiendo el administrado cumplir con lo estipulado en la Ley N°8707.

Para efectos de lo anterior, según lo señalado en el artículo 11 de la Ley de reiterada cita, la denominación salario base deberá entenderse como la contenida en el artículo 2 de la Ley N°7337, que indica:

"ARTICULO 2.- La denominación "salario base", contenida en los artículos 209, 212, 216 y 384 del Código Penal, corresponde al monto equivalente al salario base mensual del



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

"Oficinista 1" que aparece en la relación de puestos de la Ley de Presupuesto Ordinario de la República, aprobada en el mes de noviembre anterior a la fecha de consumación del delito.

Dicho salario base regirá durante todo el año siguiente, aun cuando el salario que se toma en consideración, para la fijación, sea modificado durante ese período. En caso de que llegaren a existir, en la misma Ley de Presupuesto, diferentes salarios para ese mismo cargo, se tomará el de mayor monto para los efectos de este artículo.

La Corte Suprema de Justicia comunicará, por medio de publicación en el Diario Oficial La Gaceta, las variaciones anuales que se produzcan en el monto del salario referido."

En ese sentido, tenemos que el Consejo Superior mediante la circular N°327-2023 del 18 de diciembre 2023 y publicada en el Boletín Judicial N°1 del 8 de enero 2024, estableció el **salario base en ₡462.200,00 (cuatrocientos sesenta y dos mil doscientos colones con 00/100)** a partir del 1° de enero 2024.

Así las cosas, al comprobarse que el administrado en cuestión, incurrió en incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 2 en concordancia con lo dispuesto en el 4 de la Ley N°8707 y consecuente comisión de la infracción administrativa descrita en el artículo 10 de dicha Ley, procederá la imposición al mismo, de una multa correspondiente a dos salarios base, misma que corresponde a la suma de **₡924.400,00 (novecientos veinticuatro mil cuatrocientos colones con 00/100)**.

Ahora bien, en atención a lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley N°8707, en materia de procedimientos, ante falta de norma expresa, deberán aplicarse las disposiciones generales establecidas en la Ley General de Aduanas y sus reformas; el Código de Normas y Procedimientos Tributarios y sus reformas y la Ley General de la Administración Pública, por lo que en ese orden y por carecer la Ley N°8707 de estipulaciones referentes al trámite de los procedimientos administrativos que se deriven de ella, se procederá conforme lo dispuesto en la Ley General de Aduanas.

Así las cosas, al tratarse el objeto de la presente litis de la eventual aplicación de una sanción de multa a la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**, por la presunta comisión de la infracción administrativa contenida en el artículo 10 de la Ley N°8707 de cita, debe tenerse presente que si bien la normativa aduanera faculta para imponer sanciones a quienes resulten responsables de su comisión (en específico los artículos 6, 13, 24 inciso i), 231 a 235 de la Ley General de Aduanas, sus reformas y concordantes de su Reglamento y reformas), resulta imperativa la aplicación en sede administrativa de una serie de principios y garantías constitucionales del Derecho Penal, pero con sus respectivos matices. Dentro de dichos principios se encuentran como fundamentales: **la tipicidad, antijuridicidad y culpabilidad**, mismos que conforman la Teoría del Delito, como delimitadores de las normas del Derecho Penal y cuya aplicación respecto al análisis de las sanciones administrativas, ha sido reconocida por la Sala Constitucional.

Con base en ello, se procede a efectuar los respectivos análisis de **tipicidad objetiva y antijuridicidad material**, de la citada norma en relación con los hechos en estudio, a fin de determinar la factibilidad de su aplicación al Administrado de marras.

No obstante, en lo que respecta a los análisis de Tipicidad subjetiva, mediante la cual se busca demostrar la intencionalidad del administrado en la comisión de la infracción, a fin de determinar la existencia de dolo o culpa en su acción u omisión; así como de antijuridicidad formal en la cual se determinará la existencia de causales que justifiquen la acción u omisión que se endilga al Administrado de cita y análisis de culpabilidad, para constatar tanto la imputabilidad del hecho, como el conocimiento de la irregularidad por parte del



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

representante de la citada empresa y la exigibilidad de la conducta conforme a derecho a éste; serán abarcados en el momento procesal oportuno, sea al dictado del acto final, por cuanto es preciso, para conocer tales elementos, contar con el grado de certeza debido respecto a la existencia de responsabilidad del sujeto sobre la acción reprochable, aspectos que esta Administración no posee en este momento, por encontrarnos en una etapa preparatoria del procedimiento, con la cual se brindará al administrado todas las garantías propias del debido proceso, para el efectivo ejercicio de su derecho de defensa.

En ese sentido, se procede a analizar lo correspondiente a tipicidad objetiva y antijuridicidad material visibles en este asunto.

V. Análisis de Tipicidad:

El principio de tipicidad es un derivado del principio de legalidad consagrado en los numerales 11 de la Constitución Política y 11 de la Ley General de la Administración Pública, lo mismo que en materia aduanera en el artículo 131 del CAUCA IV, intrínsecamente relacionado con el principio de seguridad jurídica.

El principio de tipicidad se encuentra descrito, al igual que otros concernientes a la materia represiva estatal, en el artículo 39 de nuestra Constitución Política:

"(...) A nadie se hará sufrir pena sino por delito, cuasidelito o falta sancionadas por ley anterior y en virtud de sentencia firme dictada por autoridad competente, previa audiencia concedida al indiciado para ejercitar su defensa y mediante la necesaria demostración de la culpabilidad (...)"

Así, se exige que las conductas sancionadas se encuentren establecidas previamente en un tipo infraccional, de esta forma, para que una conducta sea constitutiva de una infracción no es suficiente que sea contraria a derecho, es necesario que además esté tipificada, es decir, que se encuentre plenamente descrita en una norma; esto obedece a exigencias de seguridad jurídica, pues siendo materia represiva, es necesario que los administrados sujetos a un procedimiento sancionatorio puedan tener entero conocimiento de cuáles son las acciones que deben abstenerse de cometer, so pena de incurrir en una conducta infraccional.

Debe existir una correspondencia directa y puntual entre la acción y la norma, tal y como lo señala Mario Garrido Mont:

"La tipicidad constituye una característica de la acción: coincide con la conducta descrita por la norma legal"

Este principio se subdivide a su vez en **tipicidad objetiva** y **tipicidad subjetiva**, procediendo a conocer lo correspondiente a la tipicidad objetiva, por los motivos antes expuestos:

Tipicidad objetiva: Se conoce en doctrina y jurisprudencialmente que la tipicidad objetiva es la calificación legal del hecho, comprendiendo los elementos normativos, descriptivos y subjetivos.

En ese sentido, corresponde, como primer punto, clarificar quién es el sujeto infractor, esto es, el sujeto activo de la infracción.

- Sujeto Activo:

La Ley N°8707 establece en su artículo 10 una obligación para toda persona física o jurídica, e indica que multará con dos (2) salarios base a las personas físicas o jurídicas que no cumplan las disposiciones de los artículos 2 y 4 de esta Ley. A los que reincidan en el incumplimiento de este artículo, se les multará con cinco



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

(5) salarios base; todo lo anterior de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 234 de la Ley General de Aduanas, y sus reformas, por lo que serán los sujetos sobre los cuales recaerán las normas contenidas en dicha Ley.

Así las cosas, a la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**, puede ser sujeto de la infracción que en este acto se le imputa.

- Descripción de la Conducta-Verbo Activo:

Respecto a la **acción o conducta-verbo** tipificada, tenemos que el artículo establece una sanción de multa de dos salarios base a quien incurra a aquellos locales comerciales, personas físicas o jurídicas que, teniendo una patente de bebidas alcohólicas, las adquieran, vendan y comercialicen de empresas no registradas en el Registro Fiscal de Bebidas Alcohólicas.

Lo anterior, como sanción al incumplimiento del mandato dispuesto en el numeral 4 de la Ley de reiterada cita, que en concordancia con el tipo infraccional supra indicado, establece para todos aquellos establecimientos y locales comerciales o personas físicas que posean patente para la venta o comercialización de bebidas alcohólicas, las siguientes obligaciones:

- Sólo podrán adquirir las bebidas alcohólicas de proveedores inscritos en el Registro Fiscal el Registro Fiscal de la Dirección General de Aduanas para cuya comprobación deberán solicitar a los proveedores facturas o recibos numerados con las características indicadas en el artículo 2 de Ley N°8707.
- Sólo podrán colocar para la venta aquellas bebidas alcohólicas inscritas por cada proveedor.
- Mantener las bebidas alcohólicas en sus envases originales.
- Mantener las bebidas alcohólicas debidamente etiquetadas.

En el caso de marras, podemos observar que de ser comprobado el hecho aquí endilgado, se vería configurado el incumplimiento a la obligación contenida en los puntos 1) y 2) supra indicados, así como la comisión de la infracción administrativa descrita en la norma 10 de la Ley N°8707, que en su esencia busca establecer una sanción a las personas físicas y/o jurídicas que no cumplan las disposiciones de los artículos 2 y 4 de esta Ley y que por ende no cumplen con los requisitos y obligaciones establecidos en esta para dicho comercio ya que la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**, no logra demostrar que las bebidas alcohólicas citadas fueron adquiridas de proveedores autorizados como dispone la Ley, debido a que no presentó facturas o documentación que ampare esa compra, así como que los licores que le estaba vendiendo estuvieran en la lista de licores autorizados, comprobación que pudo haber realizado con una simple consulta pública que es actualizada mensualmente que se puede realizar en la página del Ministerio de Hacienda <https://www.hacienda.go.cr/docs/REGISTRO-FISCAL-LICORES.pdf>



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

mh Ministerio de Hacienda		LEY N° 8707 (ACTUALIZADO A ENERO 2026)						
SERVICIO NACIONAL DE ADUANAS		LISTA ACTUALIZADA AÑO 2026 REGISTRO DE IMPORTADORES, FABRICANTES, DISTRIBUIDORES O VENDEDORES DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS AL POR MAYOR						
PERSONA FÍSICA O JURÍDICA REGISTRADA	CEDULA	CONDICIÓN COMERCIAL	CLASE DE IDENTIFICACIÓN (TIPO DE REGISTRO)	TIPOS DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS AUTORIZADAS	FECHA DE VENCIMIENTO DE REGISTRO	ESTADO (VENCIDO O NO VENCIDO)	Código	
1 Centenario Internacional S.A.	3-101-410375-16	Importador, Fabricante, Distribuidor y Vendedor Mayorista	Importador	Champagne, Ginebra, Guaro, Licor, Mezcal, Ron, Sangría, Tequila, Vino, Vodka, Whisky	27/6/2026	No Vencido	6757	
2 Destilería Centroamericana S.A.	3-101-553397-36	Fabricante y Distribuidor Mayorista	Fabricante	Vinos y Sida	15/3/2026	No Vencido	FA003	
3 Distribuidora La Florida S.A.	3-101-265868-12	DM0040	Importador	Cervezas, bebidas alcohólicas saborizadas, ron, vino, grappa, vino espumante, champagne, whisky, brandy y vodka.	15/11/2026	No Vencido	6626	
4 Era Mercantil P.Y.G. S.A.	3-101-418403-01	Distribuidor y Vendedor Mayorista	Distribuidor y Vendedor Mayorista	Bodega Principal: Centro de Distribución CEDI Desamparados				
5 Grupo Pampa CRC S.A.	3-101-43396635	Importador y Distribuidor Mayorista	Importador	Ron, Whisky, Vino, Guaro, Aguardiente, Cerveza, Vino Espumante, Vodka, Crema, Cognac, Licores de Fresas, Licores de Naranja, Ginebra RTD's, Energéticos, Tequila, Mezcla para coctel, Brandy, Josee, Base para coctel.	18/9/2026	No Vencido	DV001	
6 Camesa S.A.	3-101-182302-10	Importador y Distribuidor Mayorista	Importador	Whisky, Ron, Vodka, Cremas, Licores, Tequilas, Brandy, Pisco, Ginebra, Aguardiente, Vinos, Vermouth y Cerveza	26/11/2026	No Vencido	7103	
7 Vinos y Licores Selectos Del Mundo S.A.	3-101-376212-26	Importador y Distribuidor Mayorista	Importador	Ron, Vinos, Cerveza, Crema, Vodka, Jerez, Guaro, Anís, Cooler, Brandy, Ginebra, Sangría, Mojito.	26/1/2027	No Vencido	7114	
8 Almacén de Licores y Abarrotes San Ramón S.A.	3-101-172696-12	Distribuidor y Vendedor Mayorista	Distribuidor y Vendedor Mayorista	Bodega Principal: Croyd Alajuela				
				Vinos, Licores, Crema, Cerveza, Whisky, Ron, Bebida Alcohólica, Tequila, Cognac, Cointis, Sangría, Ginebra, Guaro, Aguardiente.	30/3/2026	No Vencido	8882	
				Ron, Guaro, Vodka, Crema, Whiskys	22/5/2026	No Vencido	DV007	

En la imagen anterior se puede observar el nombre, la condición, el tipo de bebidas autorizadas, la fecha de vencimiento del registro y el código asignado.

Así mismo el administrado que desee comercializar bebidas alcohólicas tiene el deber de solicitar factura de la compra y constatar que el proveedor sea un contribuyente, tal y como lo indica la ley, esta es una obligación que tanto el comprador como el distribuidor de bebidas alcohólicas tienen, tal como lo establece el artículo 4 de la Ley N°8707:

"Los establecimientos y locales comerciales o las personas físicas que posean patentes para la venta o comercialización de bebidas alcohólicas, solo podrán adquirirlas de proveedores inscritos en el Registro; asimismo, las bebidas alcohólicas que se coloquen a la venta únicamente podrán ser inscritas por cada proveedor. Para ello, los establecimientos y locales comerciales deberán demandar facturas o recibos numerados con las características indicadas en el artículo 2 de la presente Ley, con el fin de demostrar la legitimidad de las compras. En los establecimientos comerciales, las bebidas deberán permanecer dentro de sus envases originales y debidamente etiquetados."

La conducta por parte de la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**, se presume despreocupada ante sus deberes, al adquirir licores según fue descrito en las Actas de Decomiso y/o Secuestro N°0020952, N°0020953, N°0020954 y N°0020955, mediante las cuales se realizó el decomiso de la mercancía tipo licor variado que no contaban con el etiquetado que establece la Ley del Ministerio de Salud, ente rector en la materia de salud pública; que ha advertido a la población sobre bebidas alcohólicas adulteradas nocivas para la salud, cuando éstas no cumplan con el requisito del etiquetado que informe sobre los componentes, el grado de alcohol y su procedencia entre otros, este hecho debe llamar su atención y consultar al proveedor sobre el por qué no lo presentan, y verificar que se cumplan con todos los requisitos legales, debido a que es una obligación que todos los licores tengan adherido a las botellas, latas, etcétera posean esta etiqueta; sin embargo de las actas levantadas se presume que los adquirió y los puso a la venta en el establecimiento comercial **Minisúper y Licorera La 18 #2** poniendo deliberadamente en riesgo la salud de los consumidores eludiendo con esto su deber de acuerdo con la legislación vigente.

Asimismo, otro aspecto que debió haber llamado su atención es la ausencia de una factura de compra, lo que constituye una infracción tributaria. Al no solicitar este documento, incumplió su obligación como sujeto pasivo del sistema tributario, en calidad de contribuyente y responsable ante la Administración Tributaria.



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

Esta falta de diligencia puede considerarse una negligencia en la observancia del deber de cuidado, fundamental en el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Si se comprueba la veracidad de estos hechos, a la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, incurrió en el incumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley N°8707, específicamente en lo estipulado en los artículos 2 y 4, además de haber cometido la infracción administrativa regulada en el artículo 10 de dicha norma. Esta legislación busca sancionar a las personas físicas y jurídicas que no cumplen con los requisitos exigidos para la venta de bebidas alcohólicas en establecimientos comerciales con patente.

Así las cosas, la actuación de la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**, se adecúa en términos objetivos a las condiciones del tipo establecido por el artículo 10 de la Ley N°8707 de cita.

VI. Análisis de antijuridicidad:

La antijuridicidad se constituye en un atributo con que se califica al 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 lo que la comisión culpable de conductas tipificadas como infracciones, tal y como acontece en la especie, no podrán ser sancionadas a menos que las mismas supongan un comportamiento contrario al régimen jurídico, siendo que para establecer tal circunstancia, es necesario el análisis de las causas de justificación, o lo que se conoce como antijuridicidad formal, y la afectación o puesta en peligro del bien jurídico tutelado, o antijuridicidad material:

"(...) una acción antijurídica es formalmente antijurídica en la medida en que contraviene una prohibición o mandato legal," y es materialmente antijurídica en la medida en que en él se plasma una lesión de bienes jurídicos socialmente nociva, y que no se puede combatir suficientemente con medios extrapenales (...)" (Ver Sentencia N°401-2015 del Tribunal Aduanero Nacional).

La antijuridicidad constituye la sustancia del delito. El delito es por esencia es un acto contrario al derecho (nullum crimen sine iniuria). Por esa causa se puede afirmar que la adecuación típica constituye un indicio de antijuridicidad, que supone el enjuiciamiento de una acción, a la luz de lo que disponen las reglas que integran el ordenamiento.

"Si el orden jurídico permite una conducta, esto significa que tal conducta no es contraria al mismo (antijurídica) sino conforme a él. Por ende, para que una conducta típica sea delito, requiere también ser antijurídica. " ¹

La antijuridicidad cumple como función dogmática la determinación o especificación de los comportamientos que el ordenamiento jurídico considera como lesivos de los bienes jurídicos tutelados. Es un elemento formal, que se concreta en la oposición entre la norma y el hecho y se manifiesta en la vulneración de una norma establecida por el Estado y perteneciente al ordenamiento jurídico.

Con el calificativo de antijuridicidad formal se designa la oposición o contradicción entre la conducta y el ordenamiento jurídico, en tanto con el calificativo de antijuridicidad material se determina la ofensa o lesión al bien jurídico protegido.

¹ Eugenio Zaffaroni, Tratado de Derecho Penal, Tomo III. Página 29, Buenos Aires Argentina, 181



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

La antijuridicidad formal observa la existencia de causales que justifiquen la acción u omisión que se le endilga al Auxiliar de la Función Pública Aduanera.

Antijuridicidad material:

Otro elemento delimitador de la potestad sancionatoria administrativa, que debe ser considerado previo a la imputación de un hecho al administrado, es si se dio la lesión o vulneración de un bien jurídico tutelado por el ordenamiento, debido a las actuaciones del sujeto accionado.

De acuerdo con el caso en estudio, la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**, en apariencia incumplieron con su deber al comercializar bebidas alcohólicas sin que el distribuidor de estas, se encontrara debidamente inscrito en el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas, toda vez que los requerimientos de Ley; en caso, de ser comprobada la responsabilidad del administrado sobre tal omisión, se habría ocasionado la afectación del patrimonio de la Hacienda Pública, ya que como lo ha señalado el Tribunal Constitucional, se reconoce la existencia de un bien jurídico mediato, que es el representado por el cumplimiento de los deberes formales que repercuten sobre las facultades de control que ostenta la Autoridad Aduanera.

Por lo tanto, la norma infraccional aplicada en la especie permite la protección al Erario, comprendiendo, siempre en directa relación con el resguardo de su bien jurídico inmediato, finalidades que trascienden hacia la vulneración de los deberes que se derivan de la función tributaria-aduanera, ello sin pretender delimitar el bien jurídico protegido en un simple incumplimiento de un deber, sino que el mismo posee como parámetro directo, el patrimonio de la Hacienda Pública.

De esta forma, en el caso fáctico que nos ocupa se evidencia que, si no hubiese sido por la acción oportuna de la Administración y las pesquisas realizadas por ésta, el Administrado podría haberse mantenido en su incumplimiento, evadiendo los controles establecidos para el comercio de bebidas alcohólicas y vulnerando el bien jurídico tutelado de la Hacienda Pública, configurándose con ello la antijuridicidad material de la imputación efectuada en la especie.

En concordancia con lo antes expuesto, con el fin de investigar la presunta comisión de la infracción descrita, y en aras de garantizar los principios constitucionales del debido proceso y defensa de sus derechos, lo procedente es iniciar el presente procedimiento sancionatorio de multa, concediendo al interesado la oportunidad procesal para que se apersona ante esta Dirección en el plazo de **cinco días hábiles** y presente alegatos y ofrezca las pruebas que estime pertinentes, de conformidad con el artículo 234 de la Ley General de Aduanas y 533 al 534 de su Reglamento. Asimismo, queda a disposición del interesado el expediente administrativo levantado al efecto que conservará toda la documentación de respaldo, y podrá ser consultado en la Dirección Normativa de la Dirección General de Aduanas, sita en San José, Central Zapote, 200 metros oeste Casa Presidencial, edificio Mira 5° piso. Dicho expediente podrá ser remitido en formato PDF a un correo electrónico que autoricen las personas que comprueben documentalente la legitimación pasiva, la representación legal, o bien que hayan sido autorizados por quien ostente dicha legitimación.

Finalmente se le informa al administrado que de comprobarse el incumplimiento endilgado, o bien, de estar anuente a lo dispuesto en el presente procedimiento administrativo sancionatorio, deberá el mismo realizar el pago correspondiente mediante depósito en la cuenta número **001-242476-2** del Banco de Costa Rica a nombre del Ministerio de Hacienda Tesorería Nacional con número de cuenta **IBAN CR63015201001024247624**, con indicación del nombre del administrado aquí endilgado, así como el



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

número de expediente (MH-PCF-EXP-0848-2025). Remítase copia del comprobante de pago a esta Dirección en forma personal, O vía correo electrónico a la dirección: noti-normativa@hacienda.go.cr.

POR TANTO

Con fundamento en las consideraciones de hecho y de derecho expuestas, esta Dirección General resuelve: **PRIMERO:** Iniciar procedimiento administrativo para determinar la presunta comisión por parte de la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**, de la infracción administrativa contenida en el artículo 10 de la Ley N°8707, publicada en La Gaceta N°44 del 04 de marzo 2009 por presuntamente vender y comercializar bebidas alcohólicas, sin estar debidamente inscrito ante el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas tal y como se establece en el artículo 4 de la Ley N°8707, publicada en La Gaceta N°44 del 04 de marzo 2009, por comercializar bebidas alcohólicas, sin que las mismas hayan sido adquiridas de un proveedor inscrito ante el Registro Fiscal de Importadores, Fabricantes y Distribuidores de Bebidas Alcohólicas como obliga el artículo 4 de la Ley citada, al no haber aportado documento o factura que ampare la compra de los licores supra detallados. Debido a que no presentó constancia o documentación alguna que comprobara que la mercancía licor encontrada ingresó de manera regular al país, o bien que haya sido adquirida de un proveedor autorizado. **SEGUNDO:** Indicar a la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**, que dicha conducta, es sancionable de conformidad con lo establecido en el numeral 10 de ese mismo cuerpo normativo, sea una multa de dos salarios base del año correspondiente al hecho generador, por lo que sería el monto de **¢462.200,00** (cuatrocientos sesenta y dos mil doscientos colones con 00/100), para un total de **¢924.400,00 (novecientos veinticuatro mil cuatrocientos colones con 00/100)**. **TERCERO:** Conceder a la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**, el plazo de **cinco días hábiles** contados a partir del día siguiente de la notificación de la presente resolución para que se apersona, presente alegatos y ofrezca las pruebas que estime pertinentes, de conformidad con lo establecido en los artículos 234 párrafo segundo de la Ley General de Aduanas y 534 del Reglamento a la citada Ley. **CUARTO:** Informar a los interesados que, de estar anuentes con lo comunicado mediante este acto administrativo, puede extinguir la multa cancelando el monto correspondiente mediante depósito en la cuenta número **001-242476-2** del Banco de Costa Rica a nombre del Ministerio de Hacienda Tesorería Nacional con número de cuenta IBAN **CR63015201001024247624**, con indicación del nombre del administrado aquí endilgado, así como el número de expediente. Remítase copia del comprobante de pago a esta Dirección en forma personal, o vía correo electrónico a la dirección: noti-normativa@hacienda.go.cr:

Cuentas Banco de Costa Rica

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

Cuentas Banco Nacional de Costa Rica

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

QUINTO: Informar a la señora de marras que **deberá acreditar la respectiva personería jurídica y señalar lugar y/o medio donde atender futuras notificaciones, preferiblemente mediante dirección de correo electrónico**, bajo apercibimiento de que en caso de omisión o si el lugar o medio señalado fuera impreciso o no existiere, las futuras notificaciones se practicarán por una única vez mediante publicación en la página web del Ministerio de Hacienda de conformidad con lo establecido en el numeral 194 reformado de la Ley General de Aduanas. **SEXTO:** Se Indica al interesado que el expediente administrativo levantado al efecto



Tipo de documento Procedimiento Administrativo Acto de Inicio	Nivel de clasificación 3
Número de Resolución MH-DGA-RES-1167-2026	Versión: 1
Gestión Normativa Dirección General de Aduanas	

MH-PCF-EXP-0848-2025

MH-PCF-EXP-0848-2025, podrá ser solicitado en la Dirección Normativa de la Dirección General de Aduanas correo electrónico noti-normativa@hacienda.go.cr y/o notif-diraduanas@hacienda.go.cr, se pone a su disposición en formato digital; debe ser requerido vía correo electrónico, remitiendo solicitud escrita y firmada por el representante legal o persona que ostente la misma y compruebe su legitimación en el proceso con los documentos adjuntos que así lo acrediten. **Notifíquese:** A la señora **EVELYN ARGUEDAS MEJÍA**, cédula de identidad **N°3-0389-0522**, a cuyo nombre aparece el local comercial denominado **Minisúper y Licorera La 18 #2**.

ADRIAN PÉREZ EDWARDS
DIRECTOR GENERAL DE ADUANAS

Autorizado por: Bernardo Ovares Navarro, Director Dirección Normativa	Revisado: Ginnette Azofeifa Cordero Jefe, Dpto. de Procedimientos Administrativos	Elaborado por: Gioconda Meléndez Calvo, Abogada Dpto. de Procedimientos Administrativos.