



MH-DGA-APC-GER-RES-0296-2024

Aduana Paso Canoas, Corredores, Puntarenas. A las once horas con treinta y cuatro minutos del día veintiuno de junio de dos mil veinticuatro. Esta Gerencia dicta Acto Final del procedimiento administrativo sancionatorio iniciado mediante la resolución N° RES-APC-G-1096-2021 de las 15:36 horas del día 04/08/2021, contra el señor José Villalobos Cordero, cédula de identidad N° 7-0131-0948.

RESULTANDO

I. Mediante acta de inspección ocular y/o hallazgo N° 1481 del 15/05/2011, oficiales de la Policía de Control Fiscal del Ministerio de Hacienda (en adelante PCF) informan sobre una revisión al vehículo placa N° 775650, el cual era conducido por el señor José Villalobos Cordero, cédula de identidad N° 7-0131-0948, en el cual detectaron varios bultos de mercancía sin documentos que demostrasen su ingreso legal a Costa Rica. Todo lo anterior frente a la entrada de El Guayabal, Paso Canoas, Corredores, Puntarenas. (folios 3 y 4)

II. Mediante acta de decomiso N° 250 del 15/05/2011, oficiales de la PCF decomisaron preventivamente al señor Roy Javier Blanco Mairena, cédula de identidad N° 1-0766-0657, la siguiente mercancía: 12 pares de tenis, para hombre, marca Timberland; 17 pares de tenis, para hombre, marca Nike; 02 pares de tenis, para hombre, marca Hi-Tec; 02 pares de sandalias, para hombre, marca Nike; 09 pares de tenis, para hombre, marca Jordán; 01 para de tenis, para hombre, marca Reebok; 01 par de zapatos tipo taco, para hombre, marca Umbro; 01 para de zapatos tipo taco, para hombre, marca Mitre; 10 camisetas, para hombre, marca Ecko Unltd; 02 sudaderas, para hombre, marca Ecko Unltd; 01 consola para video juegos, marca Play Station 2; 01 perfume para hombre, marca Joop; 01 perfume para hombre, marca Carolina Herrera 121; 01 celular, marca Motorola, modelo WX390; y 02 celulares, marca Nokia, modelo 2730. Por cuanto no portaba documento que amparara el ingreso lícito a territorio nacional o el respectivo pago de impuestos. Todo lo anterior como parte de la labor de control realizada en la vía pública, entrada al Guayabal, Paso Canoas, Corredores, Puntarenas. (Folios 1 y 2)

III. Mediante documento sin número de oficio, recibido en la Aduana de Paso Canoas el día 16/05/2011, el señor José Villalobos Cordero, cédula de identidad N° 7-0131-0948, solicita se le autorice a cancelar los impuestos de importación de la mercancía descrita en el Resultando anterior, aportando facturas que lo acreditaban como dueño de la mercancía. (Folios 14 al 19)



IV. Con Resolución N° RES-APC-DN-234-2011 de fecha 17/05/2011, esta Aduana, vista la solicitud del señor Villalobos Cordero, resuelve autorizarle el pago de impuestos de importación de la mercancía que nos ocupa. (Folios 22 al 28)

V. Con declaración aduanera de importación (en adelante DUA) N° 007-2011-014730 del 18/05/2011, el señor Villalobos Cordero nacionaliza la mercancía descrita en el Resultando Segundo. Declarando un valor aduanero de **\$2.415.74** (dos mil cuatrocientos quince dólares con setenta y cuatro centavos) y cancelado un total de tributos de **₡365.718.54**. (Folio 34)

VI. Que esta Aduana mediante resolución N° RES-APC-G-1096-2021 de las 15:36 horas del día 04/08/2021, inicio procedimiento administrativo sancionatorio contra el señor Villalobos Cordero la comisión de la infracción establecida en el artículo **242 bis (artículo 242 párrafo segundo al momento de los hechos)** de la Ley General de Aduanas (en adelante LGA), por la introducción a territorio nacional la mercancía descrita en el Resultando segundo de la presente resolución, la cual fue debidamente notificada en el Alcance N° 156 de La Gaceta N° 149 del 17/08/2023, otorgándosele la oportunidad procesal para que presentara los correspondientes alegatos y pruebas pertinentes en descargo de los hechos señalados de conformidad con el principio constitucional de derecho a la defensa. (folios 37 al 46)

VII. Que hasta la fecha el interesado no interpuso alegatos contra la resolución citada en el resultando anterior, ni se ha apersonado al proceso.

VIII. En el presente caso se han respetado los términos y prescripciones de ley.

CONSIDERANDO

I. **Sobre la competencia del Gerente y el Subgerente para la emisión de actos administrativos.** Que de acuerdo con los artículos 6 y 8 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV (en adelante CAUCA), 13, 24 de la LGA y los artículos 34 y 35 del Reglamento a la LGA N° 25270-H del 14/06/1996, publicado en La Gaceta N° 123 del 28/06/1996 (mediante artículo 597 del Reglamento a la LGA aprobado mediante decreto ejecutivo N° 44051 del 18/05/2023, se ordenó derogar el presente decreto ejecutivo, excepto sus títulos II y III), se encuentra la estructura para el servicio nacional de aduanas, así como la competencia de la Gerencia y Sugerencia en las Aduanas, normativa que indica que las aduanas son las unidades técnico administrativas con competencia territorial, siendo una de sus atribuciones exigir y comprobar los elementos que determinen la obligación tributaria aduanera e iniciar los procedimientos administrativos y atender las gestiones que puedan derivarse de la entrada, permanencia y salida de las mercancías al territorio aduanero nacional.



Es función de la autoridad aduanera imponer sanciones administrativas y tributarias aduaneras, cuando así le corresponda. Atribución que se completa con lo dispuesto por los artículos 122 al 126 del CAUCA, 230 y 231 de la LGA, en donde se establece el concepto de infracción señalado que constituye infracción administrativa o tributaria aduanera, toda acción u omisión que contravenga o vulnere las disposiciones del régimen jurídico aduanero, sin que califique como delito. Dichas infracciones son sancionables, en vía administrativa, por la autoridad aduanera que conozca el respectivo procedimiento administrativo.

Que según establece el artículo 60 del CAUCA, 2 y 79 de la LGA y 156 del RLGA, es obligación básica al ingresar o salir del país presentar ante las aduanas nacionales toda mercancía y vehículos.

II. Objeto de la Litis. El fondo del presente asunto se contrae a determinar la presunta responsabilidad del señor Villalobos Cordero, por el ingreso en territorio costarricense la mercancía decomisada mediante Acta de Decomiso o Secuestro N° 250 del 15/05/2011, de la PCF, sin ser sometida al ejercicio del control aduanero, al omitirse presentar la misma ante la autoridad correspondiente.

III. Hechos Probados. Que se tienen por demostrados para la resolución del fondo de la presente gestión:

1. Mediante acta de inspección ocular y/o hallazgo N° 1481 del 15/05/2011, oficiales de la PCF informan sobre una revisión al vehículo placa N° 775650, el cual era conducido por el señor Villalobos Cordero, en el cual detectaron varios bultos de mercancía sin documentos que demostrasen su ingreso legal a Costa Rica. Todo lo anterior frente a la entrada de El Guayabal, Paso Canoas, Corredores, Puntarenas. (folios 3 y 4)
2. Que mediante acta de decomiso N° 250 del 15/05/2011, (ver folios 1 y 2) suscrita por oficiales de la PCF, se decomisó al señor Blanco Mairena, la mercancía descrita en el resultando segundo de la presente resolución por cuanto no contaba con documentación que demostrara la cancelación de los tributos aduaneros de importación.
3. Mediante documento sin número de oficio, recibido en esta Aduana el día 16/05/2011, el señor Villalobos Cordero, solicita se le autorice a cancelar los impuestos de importación de la mercancía descrita en el Resultando Segundo de la presente resolución, aportando facturas que lo acreditaban como dueño de la mercancía. (Folios 14 al 19)



4. Mediante DUA N° 007-2011-014730 del 18/05/2011, el señor Villalobos Cordero nacionaliza la mercancía descrita en el Resultando Segundo. (Folio 34)
5. Mediante resolución N° RES-APC-G-1096-2021 de las 15:36 horas del día 04/08/2021, se inició procedimiento administrativo sancionatorio contra el señor Villalobos Cordero, por la presunta comisión de una Infracción Administrativa Aduanera de conformidad con el artículo **242 bis (artículo 242 párrafo segundo al momento de los hechos)** de la LGA, la cual fue debidamente notificada en el Alcance N° 156 de La Gaceta N° 149 del 17/08/2023. (folios 37 al 46)

IV. **Hechos no probados.** No se tiene como no probado ningún hecho de relevancia para la resolución del asunto.

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

"En el Voto 3929-95 del 18 de julio de 1995 la Sala Constitucional al responder una consulta de constitucionalidad con ocasión a la reforma del Código de Normas y Procedimientos Tributarios (artículo 65 del Proyecto) por considerar los consultantes que resultaba violatoria de los dispuesto por el artículo 153 de la Constitución Política estableció: "Es aceptado, en forma generalizada, que la infracción administrativa se diferencia del delito tributario por el órgano que establece la sanción -la Administración tributaria o un Juzgado Contencioso Administrativo en el primer caso; el Juez o Tribunal Penal en el segundo, y por el tipo de pena; sin embargo, las diferencias procedimentales existentes entre las sanciones aplicables a infracciones y a delitos, no pueden conducir a ignorar en el ámbito del procedimiento administrativo las garantías de los ciudadanos, en efectos, 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.

"Extensión de los principios de la materia penal al campo de las sanciones administrativas. Como reiteradamente ya ha señalado esta Sala, al menos a nivel de principios, no puede desconocerse una tendencia asimilativa de las sanciones



administrativa (sic) a las penales, como una defensa frente a la tendencia de liberar –en sede administrativa – al poder punitivo del Estado de las garantías propias del sistema penal. Siendo innegable que las sanciones administrativas ostentan naturaleza punitiva, resulta de obligada observancia, al menos en sus líneas fundamentales, el esquema de garantías procesales y de defensa que nutre el principio del debido proceso, asentado principalmente en el artículo 39 de la Constitución Política, pero que a su vez se acompaña de las garantías que ofrecen los artículos 35, 36, 37, 38, 40 y 42 también constitucionales. Así, ya esta Sala ha señalado que todas esas normas jurídicas, derivadas de la Constitución Política como modelo ideológico, persiguen ni más ni menos que la realización del fin fundamental de justicia que es el mayor de los principios que tutela un Estado de Derecho, en la que se incluyen reglas – principios generales – que tienen plena vigencia y aplicabilidad a los procedimientos administrativos de todo órgano de la Administración, se reitera, pues, los principios que de ella se extraen son de estricto acatamiento por las autoridades encargadas de realizar cualquier procedimiento administrativo que tenga por objeto o produzca un resultado sancionador. (Resolución N° 1484-96)."

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. Al respecto, la Sala Constitucional ha manifestado que la exigencia de predeterminación normativa de las infracciones y las sanciones correspondientes se proyecta sobre "*...la tipificación de las conductas como tales, y también respecto de su graduación y escala de sanciones, de modo que el conjunto de normas aplicables permita predecir, con suficiente certeza, el tipo y el grado de sanción susceptible de ser impuesta al administrado*" (Voto N° 8193-00); y el de **culpabilidad**, al que se hará referencia al abordar el análisis de la conducta endilgada al señor Villalobos Cordero, bastando por el momento indicar que, en forma generalizada, se rechaza la responsabilidad objetiva en el ámbito sancionador de la Administración, exigiéndose la concurrencia del dolo o de la culpa, siendo claro que el principio de culpabilidad puede inferirse claramente del principio de legalidad, en especial en un Estado de Derecho. Por tanto, en el ilícito administrativo no puede prescindirse del elemento subjetivo de la culpabilidad para sustituirlo por un sistema de responsabilidad objetiva o sin culpa, no existiendo duda de que el principio de culpabilidad y la presunción de inocencia rigen en el ordenamiento sancionador y han de ser respetados en la imposición de cualesquiera sanciones, sean penales o administrativas aunque con matices,



pues el ejercicio de "*ius puniendi*" en sus diversas manifestaciones está condicionado en todos los casos, por las exigencias constitucionales.

VI. Sobre el fondo del asunto: Para poder determinar la presunta responsabilidad del señor Villalobos Cordero sobre los hechos aquí descritos, se manifiesta necesario, relacionar los hechos en discusión con la normativa aplicable, según nuestro ordenamiento jurídico aduanero tanto por la legislación centroamericana como por las normas nacionales.

En este orden de ideas debe destacarse la responsabilidad inherente de las autoridades aduaneras respecto al ingreso de personas, mercancías y unidades de transporte al territorio nacional, situación proyectada por el artículo 60 del CAUCA.

"Ingreso o salida de personas, mercancías y medios de transporte. El ingreso o salida de personas, mercancías y medios de transporte del territorio aduanero, deberá efectuarse por los lugares y en los horarios habilitados, debiendo presentarse ante la Autoridad Aduanera competente y cumplir las medidas de control vigentes." (El subrayado no es parte del original).

En ese mismo sentido se encuentra la regulación del numeral 79 de la LGA

"Ingreso o salida de personas, mercancías, vehículos y unidades de transporte: El ingreso, el arribo o la salida de personas, mercancías, vehículos y unidades de transporte del territorio nacional debe realizarse por los lugares, las rutas y los horarios habilitados. Las personas, sus mercancías, vehículos y unidades de transporte deberán presentarse ante la aduana correspondiente cuando ingresen en territorio nacional, inmediatamente o en la oportunidad en que corresponda ejercer el control aduanero". (el subrayado no es parte del original).

De las disposiciones transcritas deben rescatarse dos aspectos: **1)** la obligación de que al momento de ingreso al país, todas las personas, mercancías, vehículos y unidades de transporte, sean manifestadas y presentadas ante las autoridades aduaneras, y **2)** el objeto de tal obligación, o mejor dicho, su razón de ser, no siendo esta sino **el debido control aduanero** que la legislación le confiere precisamente al Servicio Nacional de Aduanas según establecen los artículos 6 y 8 del CAUCA, 22, 23 y 24 de la LGA.

Debido al ejercicio de tal facultad, es precisamente que se estipulan una serie de lineamientos normativos, que buscan desarrollar las competencias de la Administración Aduanera, mismas que transitan entre la facilitación del comercio, la responsabilidad sobre la percepción de ingresos y la represión de las conductas



ilícitas, de tal suerte que el cumplimiento del régimen jurídico aduanero resulta indispensable para cumplir con dichas funciones.

Partiendo del cuadro normativo expuesto lo que procede es analizar el caso bajo examen. Concretizando, en el presente caso, según consta en el expediente a folios 37 al 46 tenemos que la resolución N° RES-APC-G-1096-2021 de las 15:36 horas del día 04/08/2021, fue notificada el día 17/08/2023, sin embargo, el infractor no presentó alegatos o descargo de los hechos.

Aunado a ello, como corolario de lo anterior, la misma Constitución Política de la República de Costa Rica (en adelante CP) indica en su **numeral 129**: *“Las leyes son obligatorias y surten efectos desde el día que ellas designen; a falta de este requisito, diez días después de su publicación en el Diario Oficial. Nadie puede alegar ignorancia de la ley, salvo en los casos que la misma autorice”*. De lo anterior se desprende que el interesado tiene, no sólo la obligación de conocer la ley, sino de adecuar su conducta a las obligaciones impuestas por ella, y en caso contrario teniendo presente que el esquema general de responsabilidades en materia de infracciones administrativas o tributarias aduaneras, gira en torno a los deberes y obligaciones impuestos por el Ordenamiento Jurídico, de forma tal que quien los cumpla no podrá ser sancionado, pero quien los vulnere deberá responder por tal inobservancia, en el eventual caso que la Administración estime que debe abrir un procedimiento tendiente a imponer una sanción, por haber constatado los hechos y circunstancias particulares del caso, haciendo la subsunción (*o sea acción de encuadrar los hechos en los supuestos previsto por la norma jurídica*) de la actuación en el tipo normativo de la infracción, debe efectuarlo contra el sujeto que corresponda de conformidad con la ley.

VII. Sobre la infracción a la LGA: Es necesario aclarar que la infracción a la LGA se consuma en el momento en que la mercancía ingresa al territorio nacional sin satisfacer el respectivo pago de la obligación tributaria aduanera. Por lo que queda de manifiesta la responsabilidad del interesado, no solo de conocer nuestro cuerpo normativo, sino también de cumplir con sus estipulaciones o, dicho de otro modo, evitar transgredirlo.

En ese sentido la LGA en su artículo 231 bis indica:

“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”.

En relación con lo anterior, es necesario estudiar el principio de culpabilidad, el cual implica que debe demostrarse la relación de culpabilidad entre el hecho



cometido y el resultado de la acción para que sea atribuible y reprochable al sujeto, ya sea a título de dolo o culpa, en virtud de que la pena se impone solo al culpable por su propia acción u omisión.

Se procede en consecuencia a determinar si la sanción atribuida por la Administración es consecuencia de los hechos imputados por la omisión de presentar las mercancías, en el presente caso la mercancía procedente del extranjero, al control aduanero, omisión que genera un perjuicio fiscal, estimando la Aduana tal situación como una infracción tributaria aduanera, según lo prevé el artículo 242 párrafo segundo (actualmente 242 bis), vigente a la fecha de los hechos, que señala:

"Constituirá infracción tributaria aduanera y será sancionada con una multa equivalente al valor aduanero de las mercancías, toda acción u omisión que signifique una vulneración del régimen jurídico aduanero que cause un perjuicio fiscal superior a cien pesos centroamericanos y no constituya delito ni infracción administrativa sancionable con suspensión del auxiliar de la función pública aduanera.

Los casos comprendidos en los artículos 211 y 214 de esta Ley, en los cuales el valor aduanero de las mercancías no supere los cinco mil pesos centroamericanos, o su equivalente en moneda nacional, serán considerados infracción tributaria aduanera y se les aplicará una multa equivalente al valor aduanero de las mercancías."

Principio de Tipicidad: En el presente caso debe determinarse, 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. Por tanto, el sujeto activo, es decir, la persona que puede cometer esta infracción, y de acuerdo con lo estipulado con el artículo en análisis no debe tener una condición especial previamente determinada por el legislador, 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, no existe duda de que el señor Villalobos Cordero puede ser autor de dicha infracción, no presentándose ningún problema en ese sentido.

Asimismo, aplicando las teorías y normas penales al procedimiento administrativo, pero con matices; esta aduana estima que se ha cometido una infracción al ordenamiento jurídico aduanero. Es así como dentro de los principios y garantías constitucionales se encuentran como fundamentales la **tipicidad**, la **antijuridicidad**, y la **culpabilidad**, lo que en Derecho Penal se conoce como la Teoría del Delito.

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 número 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 nulla poena sine lege*” contemplada en los artículos 39 de la CP 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 número 000121-F-S1-2011 de la Sala Primera de la Corte Suprema de Justicia).

En virtud de lo antes expuesto, dicha acción o conducta del infractor es subsumible en el artículo 242 párrafo segundo (actualmente 242 bis), susceptible de ser aplicada al supuesto de hecho del caso de marras, pues los errores cometidos por dicho sujeto implicado corresponden aparentemente a los que el tipo infraccional pretende castigar, de ahí que se inició este procedimiento administrativo con el fin de establecerlo o descartarlo.

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 corresponde a una tipificada como infracción, solo podrá ser sancionada si supone un comportamiento contrario al régimen jurídico.

Esto ocasiona que deba realizarse un análisis de las posibles causas de justificación, con el fin de descartar que no exista, en la conducta desplegada por el infractor, alguna de dichas causales justificativas, pues de haber alguna, esto ocasionaría que no se pueda exigir responsabilidad por la conducta desplegada.



De esta manera, se presume que no ha existido fuerza mayor ni caso fortuito¹, dado que se presume que la situación acaecida en el presente asunto era totalmente previsible, pues dependía de la voluntad del infractor, y, además, se supone que pudo evitarse, presentando la mercancía a control aduanero en el momento en que la introdujo al país.

Finalmente, el bien jurídico protegido, que es el control aduanero, se vio aparentemente violentado por el incumplimiento de deberes del infractor, y con ello se causó un perjuicio en el Erario Público. Y esto se vio manifiesto en el momento en que los Oficiales de la PCF, efectuara el decomiso de la mercancía de marras en cuestión, pues de otra forma esto no se habría determinado y la potencial afectación al bien jurídico habría quedado oculta. Por ende, citemos al Tribunal Aduanero Nacional en la Sentencia 401-2015 de amplia cita en esta resolución, al señalar:

“Es decir, el perjuicio al patrimonio de la Hacienda Pública se causó, se consumó en el momento mismo en que el agente aduanero consignó en forma errónea los datos concernientes a la importación de referencia, cancelando en consecuencia un monto menor al que correspondía por concepto de impuestos. Lo que sucedió en forma posterior, fue por la acción preventiva de la Aduana, donde demostró su capacidad práctica de detectar el ilícito mediante el debido control, sin embargo, el agente ya había consumado su anomalía.”

En relación con el caso sometido a conocimiento de esta Gerencia, si bien no se trata de un agente aduanero, se denota que la conducta que se le atribuye como reprochable al infractor está debidamente tipificada al encontrarse plenamente descrita en los artículos 211 y 242 párrafo segundo (actualmente 242 bis), toda vez que en fecha 15/05/2011, omitió presentar la mercancía de marras, ante la autoridad correspondiente.

El principio de culpabilidad, como elemento esencial para que sea lícita la sanción, supone dolo, culpa o negligencia en la acción sancionable. La responsabilidad administrativa es de carácter objetiva y que, por ende, no requería culpa o dolo en la infracción para la imposición de la sanción correspondiente. Por el contrario, 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. Por lo tanto, procede examinar si en la especie puede demostrarse que la actuación del administrado supone dolo o culpa en la acción sancionable, correspondiendo de seguido el análisis de responsabilidad subjetiva del infractor para determinar si es responsable y, por lo tanto, se le ha de imputar la conducta sancionada.

¹ Se entiende la Fuerza Mayor como un evento o acontecimiento que no se ha podido prever, o que siendo previsto no ha podido resistirse. El Caso Fortuito es un evento que, a pesar de que se pudo prever, no se podía evitar aunque el agente haya ejecutado un hecho con la observancia de todas las cautelas debidas. Ver *Diccionario Jurídico Elemental de Guillermo Cabanellas*, pág. 174; y *Derecho Penal, Tomo I, Parte General, Volumen Segundo*, pág. 542, de Eugenio Cuello Calón.



Se debe entonces, realizar 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.

Así tenemos, entre las formas de culpa, el incumplimiento *de un deber (negligencia)* o el afrontamiento de un riesgo (imprudencia). En la especie, no podemos hablar de la existencia de una acción dolosa de parte del administrado sometido a procedimiento, siendo, que dentro de la normativa aduanera existe disposición acerca del elemento subjetivo en los ilícitos tributarios, en su artículo 231 bis de la LGA, mismo que al efecto señala:

“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”.

VIII. En relación con el caso sometido a conocimiento de esta Gerencia se denota que la conducta que se le atribuye como reprochable al señor Villalobos Cordero, está debidamente tipificada al encontrarse plenamente descrita en los artículos 211 y 242 párrafo segundo (actualmente 242 bis), toda vez que en fecha 15/05/2011, omitió presentar la mercancía de marras, ante la autoridad correspondiente, procediendo esta sede aduanera tal como lo dispone la Ley a iniciarle un procedimiento sancionatorio el cual fue debidamente notificado el día 17/08/2023, el cual hasta este momento el señor administrado no ha presentado alegatos en contra de la resolución N° RES-APC-G-1096-2021 de las 15:36 horas del día 04/08/2021, e imponer al infractor una multa equivalente al valor aduanero de la mercancía, que asciende a \$2.415.74 (dos mil cuatrocientos quince dólares con setenta y cuatro centavos), que convertidos en moneda nacional al tipo de cambio del momento del decomiso preventivo, sea el 15/05/2011, de ₡507.46 (quinientos siete colones con cuarenta y seis céntimos) por dólar, correspondería a la suma de ₡1.225.891.42 (un millón doscientos veinticinco mil ochocientos noventa y un colones con cuarenta y dos céntimo).

IX. **Intereses.** Con respecto a los intereses de las infracciones sancionadas con multa, de conformidad con el artículo 231 párrafo tercero con relación al artículo 61 de la LGA, las sanciones generan intereses, el cual reza así:

“Las infracciones sancionadas con multa devengarán intereses, los cuales se computarán a partir de los tres días hábiles siguientes a la firmeza de la resolución que las fija, conforme a la tasa establecida en el artículo 61 de esta ley, referente al tema del pago de la obligación tributaria aduanera y sus aspectos esenciales.” (el subrayado no es del original).



De conformidad con las potestades otorgadas en los artículos 48 y 57 del CAUCA; artículos 24, 53, 54, y 70 de la LGA y numeral 192 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, se le advierte al infractor, que si ante el requerimiento expreso de pago realizado, no procede con la cancelación de la multa en firme, se faculta a la Administración para proceder con la ejecución forzosa de la **suma adeudada**, ordenando el cobro Administrativo y/o Judicial del monto y los **intereses** que se hayan devengado hasta la fecha del pago definitivo.

POR TANTO

En uso de las facultades que la LGA y su Reglamento, otorgan a esta Gerencia y de conformidad con las consideraciones y disposiciones legales señaladas, resuelve: **Primero:** Dictar acto final de procedimiento sancionatorio y determinar la comisión de la infracción administrativa aduanera de conformidad con lo estipulado en el artículo 242 párrafo segundo (actualmente 242 bis). **Segundo:** Se le impone al señor José Villalobos Cordero, cédula de identidad N° 7-0131-0948 una multa equivalente al valor aduanero de la mercancía, mismo que en el presente caso asciende a \$2.415.74 (dos mil cuatrocientos quince dólares con setenta y cuatro centavos), que convertidos en moneda nacional al tipo de cambio del momento de cometer la infracción que es el momento del decomiso preventivo, sea el 15/05/2011, y de acuerdo con el tipo de cambio por dólar a razón de ₡507.46 (quinientos siete colones con cuarenta y seis céntimos) por dólar, correspondería a la suma de ₡1.225.891.42 (un millón doscientos veinticinco mil ochocientos noventa y un colones con cuarenta y dos céntimo), por la omisión de presentar la mercancía al control aduanero. **Tercero:** Que el pago puede realizarse mediante depósito (transferencia) en las cuentas del Banco de Costa Rica CR63015201001024247624, o del Banco Nacional de Costa Rica CR71015100010012159331, ambas a nombre del Ministerio de Hacienda-Tesorería Nacional-Depósitos varios, por medio de entero a favor del Gobierno. **Cuarto:** Que de conformidad con el artículo 623 del Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV (RECAUCA), se le otorga a la parte administrada, la oportunidad procesal de un plazo de **diez días** hábiles a partir de la notificación de la presente resolución, para que interponga el recurso de **revisión** el cual debe ser presentado ante el director general o ante la Aduana Paso Canoas. **Quinto:** Se le advierte al infractor que de conformidad al artículo 231 párrafo tercero con relación al artículo 61 de la LGA, la multa devengará **intereses**, los que se computarán a partir de los tres días hábiles siguientes a la firmeza de la resolución que las fija. Además, todo pago parcial se computará primero a los intereses, y el resto al principal de la suma adeudada de tributos, como lo estipula el artículo 780 del Código Civil. **Sexto:** El expediente administrativo N° APC-DN-0274-2011, puede ser consultado y fotocopiado por el interesado o su representante legal en el Departamento Normativo de esta Aduana. **Séptimo:** Se le previene al interesado, que debe señalar **dirección o medio** para atender notificaciones futuras. **NOTIFÍQUESE:** Al señor José Villalobos Cordero, cédula de



identidad N° 7-0131-0948, por medio de la página web del Ministerio de Hacienda, esto según el artículo 194 de la LGA.

**José Joaquín Montero Zíñiga
Gerente, Aduana Paso Canoas**

Elaborado por: José Gerardo Jiménez López, Abogado, Departamento Normativo. Aduana Paso Canoas	Revisado por: Roger Martínez Fernández, jefe, Departamento Normativo. Aduana Paso Canoas



Resolución: MH-DGA-APC-GER-RES-0296-2024
Expediente: APC-DN-0274-2011
Correo electrónico: jimenezlj@hacienda.go.cr
Teléfono: (506) 2539-6553