

MOV	PARTIDA ARANCELARIA	DESCRIPCIÓN	NT	DAI	LEY	IMP. ESPECIFICO	IVA	CONTRIBUCION OBLIGATORIA	C.A.	REP. DOM	MEXICO	PERU	SINGAPUR	CHILE	CANADA	CARICOM	CAFTA	CAFTA-RD	CHINA	AACUE/ANDORRA	PANAMA	AELC	COLOMBIA	COREA	AACRU
I	3824.99.99.00.52	----- Preparaciones a base de turba (diferentes a las clasificadas en la partida 27.03) utilizadas como sustrato para plantas	35	9	1	-	13	-	0	0	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	1	0	6	0
I	3824.99.99.00.59	----- Los demás	59, 267	9	1	-	13	-	0	0	0	0	0	0	-	0	0	0	0	0	0	1	0	6	0

Donde:

MOV:	Movimiento
M:	Modificación
I:	Inclusión
S:	Suprimida
N.T.:	Nota Técnica
DAI:	Derechos Arancelarios a la Importación
LEY:	Ley de Emergencia No. 6946
IVA:	Impuesto al Valor Agregado
C.A. PANAMA:	Protocolo de Incorporación de La República de Panamá Al Subsistema de Integración Económica del Sistema de La Integración Centroamericana
REP. DOM.:	Tratado de Libre Comercio Centroamérica - República Dominicana.
MEXICO:	Tratado de Libre Comercio entre el Gobierno de la República de Costa Rica y el Gobierno de los Estados Unidos Mexicanos.
PERU:	Tratado de Libre Comercio entre el Gobierno de la República de Costa Rica y el Gobierno de la República de Perú.
SINGAPUR:	Tratado de Libre Comercio entre la República de Costa Rica y la República de Singapur.
CHILE:	Tratado de Libre Comercio Centroamérica – Chile.
CANADA:	Tratado de Libre Comercio entre Costa Rica y Canadá.
CARICOM:	Tratado de Libre Comercio entre Costa Rica y la Comunidad del Caribe (vigente con Trinidad y Tobago, Guyana, Barbados y Belice).
CAFTA:	Tratado de Libre Comercio entre Centroamérica- República Dominicana y los Estados Unidos.
CAFTA-RD:	Tratado de Libre Comercio entre Centroamérica- República Dominicana y los Estados Unidos, Bilateral Anexo artículo 3.3.6
AACUE/ANDORRA:	Acuerdo de Asociación entre Centroamérica y la Unión Europea y sus Estados Miembros.
AELC:	Tratado de Libre Comercio entre Los Estados AELC (Noruega, Islandia y Liechtenstein/Suiza) y Los Estados Centroamericanos
COREA:	Tratado de Libre Comercio entre la República de Corea y Las Repúblicas de Centroamérica
COLOMBIA:	Tratado de Libre Comercio entre la República de Costa Rica y Colombia.
AACRU:	Acuerdo de Asociación entre Centroamérica y Reino Unido e Irlanda del Norte

#### RES-DGA-180-2022

Resolución sobre la Apertura de bultos durante las descargas en depósito.

Dirección General de Aduanas.—San José a las catorce horas con quince minutos del siete de junio del año dos mil veintidós.

#### Considerando:

1°—Que el artículo 2 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano, Resolución N° 223-2008 (COMIECO-XLIX), publicado en el Alcance N° 51 al Diario Oficial *La Gaceta* N° 49 del 11 de marzo de 2021, Ley N° 8881, en adelante CAUCA IV, establece el ámbito de aplicación del Código y su Reglamento en el territorio aduanero.

2°—Que el artículo 6 del CAUCA IV, establece que el Servicios Aduanero Nacional esta facultado para aplicar la normativa sobre la materia, comprobar su correcta aplicación, así como facilitar y controlar el comercio internacional en lo que le corresponde y recaudar los tributos a que esté sujeto el ingreso o la salida de mercancías, de acuerdo con los distintos regímenes que se establezcan.

3°—Que el artículo 8 del CAUCA IV, establece que la Potestad Aduanera es el conjunto de derechos, facultades y competencias que este Código, su Reglamento conceden en forma privativa al Servicio Aduanero y que se ejercitan a través de sus autoridades.

4°—Que el artículo 9 del CAUCA IV establece las facultades del Servicio Aduanero para el análisis, supervisión, fiscalización, verificación, investigación y evaluación del

cumplimiento y aplicación de las disposiciones del Cauca IV, su Reglamento y las demás normas reguladoras del ingreso o salida de mercancías y medios de transporte del territorio aduanero, así como de la actividad de las personas físicas o jurídicas que intervienen en las operaciones de comercio exterior. El ejercicio de las facultades de control del Servicio Aduanero podrá ser en forma permanente, previa, inmediata o posterior al levante de las mercancías.

5°—Que el artículo 12 del CAUCA IV establece las atribuciones de la autoridad aduanera, para supervisar y fiscalizar el correcto cumplimiento de las obligaciones aduaneras, visitar empresas, establecimientos industriales, comerciales o de servicios, efectuar auditorías, requerir y examinar la información de sujetos pasivos, auxiliares y terceros, necesaria para comprobar la veracidad del contenido de las declaraciones aduaneras, de conformidad con los procedimientos legales establecidos.

6°—Que el Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano, Decreto Ejecutivo N° 42876 del 28 de enero de 2021, publicado en el Alcance N° 51 al Diario Oficial *La Gaceta* N° 49 del 11 de marzo de 2021, en adelante RECAUCA IV, establece en el numeral 5 inciso a), que el SNA tiene la atribución y potestad de exigir y comprobar el cumplimiento de los elementos que determinan la obligación tributaria aduanera, tales como naturaleza, características, clasificación arancelaria, origen y valor aduanero de las mercancías y los demás deberes, requisitos y obligaciones, derivados de la entrada, permanencia y salida de las mercancías y medios de transporte del territorio aduanero.

7°—Que el numeral 8 del RECAUCA IV, estable que los tipos de control que ejercerá la autoridad aduanera son: el control permanente se ejerce, en cualquier momento, el control previo, se ejerce sobre las mercancías, previo a que se sometan a un régimen aduanero y El control inmediato se ejerce sobre las mercancías desde su ingreso en el territorio aduanero o desde que se presenta para su salida y hasta que se autorice su levante.

8°—Que el artículo 337 del RECAUCA IV, dispone que en el despacho de las mercancías el declarante deberá poner a disposición del funcionario aduanero las mercancías para que realice el reconocimiento físico, quedando bajo la responsabilidad del declarante la apertura de los bultos, su agrupamiento y demás operaciones necesarias para facilitar su reconocimiento.

9°—Que el artículo 9 de la Ley General de Aduanas, establece como funciones del Servicio Nacional de Aduanas (SNA), actualizar los procedimientos aduaneros y proponer las modificaciones de las normas, para adaptarlas a los cambios técnicos, tecnológicos y a los requerimientos del Comercio Internacional.

10.—Que el artículo 11 de la Ley General de Aduanas, señala que la Dirección General de Aduanas (DGA) es el órgano superior jerárquico nacional en materia aduanera, que en el uso de su competencia le corresponde la dirección técnica y administrativa de las funciones aduaneras que esta ley y las demás disposiciones del ramo le conceden al SNA, la emisión de políticas y directrices para las actividades de las aduanas y dependencias a su cargo.

11.—Que el artículo 37 bis del Reglamento a la Ley General de Aduanas, establece las funciones que tiene la Sección de Depósito dentro de las cuales está el ejercer acciones que garanticen el control de entrada y salida de las unidades de transporte, sus cargas y la permanencia de las mercancías objeto de control aduanero.

12.—Que los artículos 296 del Reglamento a la Ley General de Aduanas establece que la descarga y recepción de bultos se realizará con base en la información que contiene la declaración de tránsito o documento de ingreso al depósito.

13.—Que la resolución RES-DGA-203-2005 del 22 de junio del 2005, de la DGA, publicada en el Alcance N° 23 a *La Gaceta* N° 143 de fecha 26 de julio del 2005, recoge los procedimientos aduaneros vigentes en el Sistema Aduanero Nacional.

14.—Que le corresponde a la Dirección de Gestión Técnica preparar las directrices, normas, formatos y documentos que, asociados a los procesos aduaneros, estandaricen los criterios y unifiquen la aplicación de las normas técnicas vigentes, tendientes a facilitar el comercio.

15.—Que en virtud de la entrada en vigor del Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV y su Reglamento y demás normativa citada anteriormente, se emiten los siguientes lineamientos para los trámites relacionados a la descarga de mercancías con intervención del funcionario Aduanero. **Por tanto,**

Con base en las potestades otorgadas en el Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV, Resolución N° 223-2008 (COMIECO-XLIX), publicado en el Alcance N° 51 al Diario Oficial *La Gaceta* N° 49 del 11 de marzo de 2021, Ley N° 8881, y su Reglamento, Decreto Ejecutivo N° 42876 del 28 de enero de 2021, publicado en el Alcance N° 51 al Diario Oficial *La Gaceta* N° 49 del 11 de marzo de 2021, en la Ley General de Aduanas, Ley N° 7557 del 20 de octubre de 1995 y sus reformas, el Reglamento a la Ley General de Aduanas, Decreto N° 25270-H del 14 de junio de 1996 y sus reformas,

#### EL DIRECTOR GENERAL DE ADUANAS, RESUELVE:

1°—Que la autoridad aduanera dada la potestad de control permanente y sin detrimento a los criterios de riesgo, puede realizar inspecciones cuando sea necesario, con el fin de corroborar las mercancías que ingresan al territorio aduanero nacional, sin interrumpir el flujo del comercio legítimo y sin perjuicio de otras medidas de control que el Servicio Aduanero Nacional pueda aplicar.

2°—Que, dentro de las funciones de las Secciones de Depósitos de las Aduanas, los funcionarios aduaneros podrán realizar la apertura de bultos para revisar su contenido, verificando la cantidad de mercancías, la naturaleza de éstas, peso y cualquier característica que fuere relevante durante la supervisión de la descarga de las mercancías. La potestad de cotejar contra los datos contenidos en los documentos a su ingreso a los recintos bajo control aduanero, la revisión y apertura se hará, de acuerdo con los criterios que establezca la Dirección de Gestión de Riesgo, para ejercer un control eficaz y eficiente previo al despacho aduanero de las mercancías.

3°—Que para el proceso de descarga puede hacerse con o sin intervención del funcionario aduanero, en este caso, la aplicación informática dará a conocer a la ubicación de destino, por medio de la consulta de la información disponible en la página WEB de la DGA, si corresponde participación o no del funcionario aduanero en la supervisión de la descarga de las mercancías y la hora y fecha fijada para la ejecución de este proceso.

4°—Que el funcionario aduanero durante la descarga podrá abrir los bultos, revisará el contenido, verificará que la naturaleza de lo declarado coincida con el contenido de los bultos, peso, cantidades y cualquier característica que fuere relevante con base en la información que contiene la

declaración de mercancías o la consulta del manifiesto. Una vez concluida la descarga, dejarán constancia de sus actuaciones y registros en el sistema informático, mediante un acta o en el documento respectivo, incluyendo la hora y fecha de tal acto, la que se tendrá para todos los efectos legales como la fecha de iniciación del régimen de depósito aduanero, misma que deberá ser firmada por el Depositario Aduanero, el transportista y el funcionario aduaneros.

La presente resolución rige a partir de su publicación.

Comuníquese y publíquese en el Diario Oficial *La Gaceta*.—Gerardo Bolaños Alvarado, Director General de Aduanas.—1 vez.—O.C. N° 5935053627.—Solicitud N° 359509.—( IN2022658253 ).

## SERVICIO NACIONAL DE ADUANAS

San José, 01 de abril de 2022  
ONVVA-DCP-129-2022

Señor:

José Armando González Veloz,  
Identificación 074096299  
S.O.

ASUNTO: Inicio de Actuación de Control y  
Fiscalización Aduanera.

Estimado señor:

El Órgano Nacional de Valoración y Verificación Aduanera, con el objetivo de verificar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias aduaneras de los sujetos pasivos que realizan importaciones de mercancías al territorio nacional, y de conformidad con las facultades que otorgan los artículos 22, 24, 102, 219, 220, 244 y 265 bis de la Ley General de Aduanas, los artículos 22, 23, 25 y 25 bis, 43 y 48 de su Reglamento, los artículos 205, 208 y 209 del Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV, y los artículos 99 y 114 siguientes y concordantes del Código de Normas y Procedimientos Tributarios; se le comunica el inicio de la actuación fiscalizadora por parte del Departamento del Control Posterior del Valor.

Debido a lo anterior, se solicita de la manera más atenta, se sirva poner a disposición y remitir, en un plazo no mayor a diez días hábiles contados a partir de la notificación del presente oficio, la siguiente documentación e información:

- 1) Fotocopia de la documento de identificación.
- 2) **Estados financieros** (Balance de Comprobación mensual detallado, Balance General y Estado de Resultados, Inventario y Balances), para el período fiscal comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2018. Desglose y explicación de cada una de sus cuentas y notas explicativas.
- 3) Aportar el **catálogo de las cuentas** utilizadas para el registro de su contabilidad.
- 4) Para las **Declaraciones Únicas Aduaneras de Importación (referidas en adelante como DUAS)** 005-2018-531559 del 25/10/2018, 005-2019-084295 del 18/02/2019 y 005-2019-124263 del 12/03/2019.

Favor aportar lo siguiente:

- a) Documentación comercial relacionada con la adquisición de las mercancías importadas: contratos comerciales suscritos con los proveedores extranjeros (en caso de que los mismos estén en un idioma diferente al español, se requiere se aporte además la traducción del mismo en idioma español), órdenes de compra, lista de precios, catálogos de mercancías,

facturas proformas, o cualquier otra información de los proveedores extranjeros, que respalde el monto de pago de las mercancías relacionadas a dichas DUAS.

- b) Asientos contables del registro del costo de cada una de las importaciones relacionadas con las facturas comerciales, así como su registro en los libros contables legales, con la documentación respectiva que lo respalda a saber: Declaración Aduanera, factura comercial, conocimiento de embarque (Bill of Lading, Guía Aérea o Carta Porte), manifiesto de carga, declaración de valor y todos aquellos documentos asociados a las importaciones objeto de estudio.
  - c) Hoja de costos, que permita establecer el precio de venta interno sin impuestos a nivel nacional, para cada una de las mercancías importadas y relacionadas con cada línea de factura, donde se detalle los siguientes rubros: costo unitario de factura, flete, seguro, impuestos aduanales, otros gravámenes nacionales de conformidad con el arancel, costos portuarios, transporte interno, gastos de carga y descarga, gastos del almacén fiscal, gastos de agencia aduanal, gastos de venta, otros gastos, comisiones pagadas y utilidad o margen de ganancia.
  - d) Registro contable del ingreso a inventario de las mercancías, correspondiente a la importación objeto de estudio, así como los documentos de respaldo.
  - e) Auxiliar de inventarios con registro del costo, donde se registren los movimientos de entrada y salida de las mercancías importadas, asiento de registro de inventarios en los libros legales e indicar el tipo de inventario que lleva la empresa, ya sea Periódico o Permanente.
  - f) Asientos contables del registro del pago de cada una de las importaciones relacionadas a las facturas comerciales, así como su registro en los libros contables legales, con la documentación respectiva que lo respalda a saber: documentos probatorios de pago, como transferencias bancarias, estados de cuenta bancarios, conciliaciones bancarias, cartas de crédito, cheques, recibos de pago entre otros.
- En el caso de que el pago se haya otorgado un crédito), se deberá presentar:
- Una explicación del tipo de crédito utilizado con su proveedor.
  - Indicar las entidades bancarias que están avalando cada uno de los créditos ▪ Copia de los documentos de los créditos, así como de los pagos realizados.
  - Detalle donde se relacione el pago realizado, con la factura comercial.
- g) Auxiliar de cuentas y documentos por pagar, relacionados con las facturas de los proveedores de las mercancías importadas de las DUAS indicadas.
  - h) Conciliaciones bancarias con sus respectivos estados de cuentas bancarias, en la cual se compruebe el pago total o abonos a las mercancías importadas, los registros del auxiliar de los bancos (movimientos, cheques, depósitos, Notas de débito, etc.), de todas las cuentas de la empresa, que respalden los abonos de cancelación de las facturas de importación.