



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

## **MH-DGA-RES-1089-2026**

### **DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS. SAN JOSÉ, A LAS ONCE HORAS CON SEIS MINUTOS DEL DÍA PRIMERO DE JULIO DE DOS MIL VEINTISÉIS.**

Procede esta Dirección General de Aduanas a **iniciar Procedimiento Administrativo Ordinario de cobro** de Tributos Aduaneros e intereses contra el importador **DISTRIBUIDORA DE VINOS Y ALIMENTOS POR ALPISTE SOCIEDAD ANÓNIMA**, razón social con cédula jurídica 3-101-604064, en su condición de obligado directo por el pago de la obligación tributaria aduanera, cuya representación judicial y extrajudicial corresponde su presidente **PIETRO ANSELMO MARIA GIUSEPPE POMA MURIALDO SOMMARUGA**, portador de la cédula de identidad 1-0507-0951, asociada a las Declaraciones Únicas Aduaneras con números de orden **001-2022-225607** de fecha 3 de mayo de 2022 y **001-2022-225601** de fecha 4 de mayo 2022. La documentación relacionada con el presente caso se encuentra debidamente resguardada en el expediente digital **MH-DGA-DF-DFE-EXP-0179-2026** ubicado en el repositorio oficial de la Dirección de Fiscalización.

### **RESULTANDO**

I. Que el importador **DISTRIBUIDORA DE VINOS Y ALIMENTOS POR ALPISTE S.A.**, a través del agente de aduanas independiente **FABIÁN DE LOS ÁNGELES QUESADA CARVAJAL**, portador de la cédula de identidad 1-0862-0735, realizó el trámite de nacionalización de mercancías mediante las Declaraciones Únicas Aduaneras que se detallan a continuación:

- a. Declaración Única Aduanera con número de orden **001-2022-225607** de fecha 3 de mayo de 2022, donde se realiza la nacionalización de 355 bultos de mercancías descritas como: Vino tinto marca Montes, con un valor aduanero de **\$45.272,06** (cuarenta y cinco mil doscientos setenta y dos dólares con 06/100), con un tipo de cambio a la fecha del hecho generador de **₡670,10** (seiscientos setenta colones con diez céntimos) por dólar y una liquidación de impuestos por la suma de **₡11.746.779,74** (once millones setecientos cuarenta y seis mil setecientos setenta y nueve colones con 74/100). (ver objeto digital 0007 del expediente digital).
- b. Declaración Única Aduanera con número de orden **001-2022-225601** de fecha 4 de mayo de 2022, donde se realiza la nacionalización de 2743 bultos de mercancías descritas como: Frijoles, Arroz, Garbanzos, Maíz, Piña, Jugo de Limón, Sazón, vino para cocinar etc., con un valor aduanero de **\$66.415,92** (sesenta y seis mil cuatrocientos quince dólares con 92/100), con un tipo de cambio a la fecha del hecho generador de **₡669,52** (seiscientos sesenta y nueve colones con cincuenta y dos céntimos) por dólar y con una liquidación de impuestos



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

por la suma de **₡8.768.125,96** (ocho millones setecientos sesenta y ocho mil ciento veinticinco colones con 96/100). (ver objeto digital 0009 del expediente digital).

II. Que como consecuencia del incidente de ciberseguridad (hackeo) sufrido por el Ministerio de Hacienda a partir del 18 de abril de 2022, se vieron afectados los sistemas informáticos institucionales, lo cual incidió directamente en el normal desarrollo de los procedimientos aduaneros relativos al ingreso, tránsito y nacionalización de mercancías.

Ante dicha situación, y con el objetivo de garantizar la continuidad del comercio exterior y del control aduanero, la Dirección General de Aduanas emitió diversas medidas de contingencia de carácter obligatorio, debidamente comunicadas a los auxiliares de la función pública aduanera y a los usuarios del Servicio Nacional de Aduanas, entre ellas las contenidas en los Comunicados DGA-013-2022 y DGA-023-2022, así como otros instructivos relacionados (ver objetos digitales 0001 y 0005).

En ese marco excepcional, se habilitó el uso del Módulo Automatizado de Contingencia (MAC) para la transmisión y tramitación de declaraciones aduaneras en formato XML, manteniéndose en todo momento incólume la obligación de los declarantes y auxiliares de determinar correctamente y cancelar íntegramente la obligación tributaria aduanera correspondiente, conforme a los mecanismos oficiales dispuestos por el Ministerio de Hacienda.

Asimismo, se hace constar que la declaración aduanera de cita fue transmitida y tramitada mediante el Módulo Automatizado de Contingencia, habilitado por la Dirección General de Aduanas como medida excepcional ante la afectación de los sistemas informáticos institucionales, conforme a lo dispuesto en el Instructivo MH-DGA-PRO01-INS-003 "Uso del Módulo Automatizado de Contingencia", de acatamiento obligatorio para los auxiliares de la función pública aduanera y demás usuarios del Servicio Nacional de Aduanas. (Ver objeto digital 0014 del expediente digital).

III. Que el Departamento de Fiscalización Externa de la Dirección de Fiscalización de la Dirección General de Aduanas, en ejercicio de las facultades de control posterior que le confiere la normativa vigente, procedió a verificar el efectivo ingreso a las cuentas del Estado de los montos declarados en las declaraciones tramitadas bajo el régimen de contingencia; donde respecto de los DUAS supra citados, no fue posible corroborar el pago de la obligación tributaria aduanera declarada.

IV. Que, mediante una segunda revisión realizada por la Dirección de Fiscalización, a la documentación aportada por el agente de aduanas independiente **FABIÁN DE LOS ÁNGELES QUESADA CARVAJAL**, para la obtención de la autorización de levante de las mercancías declaradas mediante las Declaraciones Únicas Aduaneras con números de orden **001-2022-225607** de fecha 3 de mayo de 2022 y **001-2022-225601** de fecha 4 de mayo 2022., se adjuntó el archivo PDF de los



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

comprobantes de pago de la obligación tributaria aduanera entre los documentos justificativos remitidos al módulo automatizado de contingencia, de conformidad con lo establecido en los comunicados DGA-013-2022 del 19/04/2022 (ver objeto digital 0001 del expediente digital), DGA-023-2022 del 02/05/2022 (ver objeto digital 0005 del expediente digital) y DGA-034-2022 del 19/05/2022 (ver objeto digital 0012 del expediente digital).

V. Que una vez validada la documentación se procedió a identificar en los estados de cuenta del Ministerio de Hacienda las transacciones bancarias que respaldaran el pago correspondiente a la liquidación de tributos de las declaraciones en análisis; no obstante, tras la revisión de las cuentas del Banco de Costa Rica (BCR) **CR80015201001049844551 y CR63015201001024247624**, así como la cuenta bancaria del Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) **CR71015100010012159331**, no fue posible ubicar registro alguno de las transacciones bancarias correspondiente.

VI. Que mediante oficio **DF-FE-AE-089-2022** de fecha **29 de junio de 2022**, debidamente notificado por medio de correo electrónico el día **1 de julio de 2022**, se solicitó al Agente de Aduanas independiente **FABIÁN DE LOS ÁNGELES QUESADA CARVAJAL**, los comprobantes bancarios dirigidos a las cuentas del Ministerio de Hacienda, relacionado con el pago de la obligación tributaria aduanera de las Declaraciones Únicas Aduaneras con números de orden **001-2022-225607** de fecha 3 de mayo de 2022 y **001-2022-225601** de fecha 4 de mayo 2022, (ver objeto digital 0016 y sus anexos del expediente digital).

VII. Que posteriormente en el año 2026, mediante correo electrónico de fecha 6 de julio, el Agente de Aduanas independiente **FABIÁN DE LOS ÁNGELES QUESADA CARVAJAL** menciona lo siguiente:

*"Revisando estos DUAS nos encontramos con que aparentemente hubo un error al momento de aplicar las transferencias y se va a proceder inmediatamente a realizar nuevamente las transferencias (...) ¿Favor indicarme a que cuenta se deberá de depositar?."*, además adjunta documentos asociados a las declaraciones aduaneras, borrador de los DUAs, facturas comerciales, conocimientos de embarque etc (ver objeto digital 0017 y sus anexos del expediente digital),

VIII. Que el correo electrónico de fecha 12 de julio de 2026 el agente aduanero independiente **FABIÁN DE LOS ÁNGELES QUESADA CARVAJAL**, menciona

*"En respuesta al Oficio DF-FE-AE-089-2022, adjunto se les está compartiendo los comprobantes de pago que amparan las DUAS 001-815-225601 y 001-815-225607 ambas tramitadas durante la Contingencia TICA."* (ver objeto digital 0018 y sus anexos del expediente digital),

- a. Documentos presentados por el Agente Aduanero a la Dirección de Fiscalización para la Declaración Única Aduanera con número de orden **001-2022-225607**.



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

**Imagen 1**

**DUA con número de orden 001-2022-225607**

**Fecha 3 de mayo de 2022**

**QUESADA CARVAJAL FABIAN DE LOS ANGELES**  
**Declaración Aduanera de Importación**

**No. 2022-225607**  
**Fecha: 03/05/2022**

|                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Comerciante</b><br><b>DISTRIBUIDORA DE VINOS Y ALIMENTOS POR ALPISTE SOC</b><br><b>J 3-101-604064-09</b><br>Nivel : Mayorista                                                                                                                 | <b>Identificación</b><br>Aceptación <b>001-815-225607</b><br><b>Cantidades</b><br>1 Bultos 355.000<br>Unidades 355.000<br>01 Peso Bruto Kg. 5,018.320<br>01 Peso Neto Kg. 5,010.320<br>001 Volumen 2,677,500.000<br><b>Valor</b><br>001 Costo \$ 44,282.90<br>N Flete \$ 338.69<br>N Seguro \$ 650.47<br>Gastos \$ 0.00<br>1 <b>Valor \$ 45,272.06</b><br>1 <b>Liquidación</b><br>Total 11,746,779.74<br>A102 Impuestos \$<br>3 Tipo Cambio \$ 670.10<br>1 Cálculo 03/05/2022<br>N |
| <b>Declaración</b><br>Régimen : IMPORTACION DEFINITIVA<br>Modalidad : NORMAL<br>Aduana Control : Central                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Trámite</b><br>Aduana Operación : Central<br>Forma Despacho : Normal<br>Exm. Previo : No Efectuado                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Transporte</b><br>Vía : Marítimo<br>Medio : Barco                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Inventario</b><br>Ubicación : ALMACEN FISCAL Y DEPOSITO DE PAVAS S A<br>Origen : En Lugar de Ubicación<br>Asociación : En Aceptación y Normal<br>Correlación : No Correlaciona / No Consolida                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Observaciones</b><br>PENDIENTE POR NACIONALIZAR 41 CAJAS. DE ACUERDO A LEY 10162 ALCANCE 63 A LA GACETA 61 SE APLICA FLETE DE CHILE. CTN 40 PIES(\$2000).VALOR REAL DE FLETE \$1389 ///.Se aplica contingencia segun COMUNICADO DGA-013-2022. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

Fuente: Documentos aportados por el auxiliar a la Dirección de Fiscalización

**Imagen 2**

**Comprobante de pago de los tributos número 25536630**

**DUA con número de orden 001-2022-225607**

**Transferencia de fondos Rápida**  
**Detalle de movimientos**

Cliente: 37178-GRUPO ADISMA LOGISTICS SOCIEDA  
Transferencia: 121 Estado: Sobre pasa el límite diario  
Tipo venta: 0.00 Tipo compra: 0.00  
Fecha archivo: 03/05/2022 14:07:42:PM Fecha recepción: 03/05/2022 14:07:42:PM  
Fecha confirmación: 03/05/2022 14:07:42:PM Fecha aplicación: 03/05/2022 14:07:42:PM

| Número de cuenta    | Nombre                    | Cuenta IBAN            | Moneda cuenta | Tipo movimiento   | Comprobante | Concepto           | Monto         | Moneda  | Estado                  |
|---------------------|---------------------------|------------------------|---------------|-------------------|-------------|--------------------|---------------|---------|-------------------------|
| 200-01-040-034485-0 | GRUPO ADISMA LOGISTICS SO | CR84015104020010344851 | Colones       | Débito            | 25536630    | DUA 001-815-225607 | 0.00          | Colones | Sin Aplicar             |
| 100-01-000-215933-3 | MINISTERIO DE HACIENDA CT | CR71015100010012159331 | Colones       | Crédito           | 25536630    | DUA 001-815-225607 | 11,746,779.74 | Colones | Sobrepasa límite diario |
| <b>1</b>            |                           |                        |               |                   |             |                    |               |         |                         |
| Débitos colones:    |                           |                        | 0.00          | Créditos colones: |             |                    | 11,746,779.74 |         |                         |
| Débitos dólares:    |                           |                        | 0.00          | Créditos dólares: |             |                    | 0.00          |         |                         |
| Débitos euros:      |                           |                        | 0.00          | Créditos euros:   |             |                    | 0.00          |         |                         |

Fuente: Documentos aportados por el auxiliar a la Dirección de Fiscalización





|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

**Imagen 3**  
**Comprobante de pago de los tributos número 21822224**  
**Fecha 12/7/2025**

12/7/22, 09:31

BNCR - Internet Banking

**Transferencia de fondos Otros bancos**  
**Detalle de movimientos**

|                            |                                      |                          |                      |
|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>Cliente:</b>            | 37178-GRUPO ADISMA LOGISTICS SOCIEDA | <b>Estado:</b>           | Aplicada sin errores |
| <b>Transferencia:</b>      | 173                                  | <b>Tipo compra:</b>      | 0.00                 |
| <b>Tipo venta:</b>         | 0.00                                 | <b>Fecha recepción:</b>  | 12/07/2022 09:30:29  |
| <b>Fecha archivo:</b>      | 12/07/2022 09:30:29                  | <b>Fecha aplicación:</b> | 12/07/2022 09:31:14  |
| <b>Fecha confirmación:</b> | 12/07/2022 09:31:12                  |                          |                      |

| Número de cuenta        | Nombre                    | Cuenta IBAN            | Moneda cuenta            | Tipo movimiento | Comprobante | Concepto           | Monto         | Moneda  | Estado            |
|-------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------|-------------|--------------------|---------------|---------|-------------------|
| 200-01-040-034485-0     | GRUPO ADISMA LOGISTICS SO | CR84015104020010344851 | COLONES                  | Débito          | 21822224    | DUA 001 815 225607 | 11,746,779.74 | Colones | Aplicado Correcto |
| 15201001049844551       | ESTADOMINISTERIO DE HACIE | CR80015201001049844551 | COLONES                  | Crédito         | 21822224    | DUA 001 815 225607 | 11,746,779.74 | Colones | Aplicado Correcto |
| <b>1</b>                |                           |                        |                          |                 |             |                    |               |         |                   |
| <b>Débitos colones:</b> |                           | 11,746,779.74          | <b>Créditos colones:</b> |                 |             | 11,746,779.74      |               |         |                   |
| <b>Débitos dólares:</b> |                           | 0.00                   | <b>Créditos dólares:</b> |                 |             | 0.00               |               |         |                   |
| <b>Débitos euros:</b>   |                           | 0.00                   | <b>Créditos euros:</b>   |                 |             | 0.00               |               |         |                   |

Fuente: (ver objeto digital 0018.02 del expediente administrativo)

- b. Documentos presentados por el Agente Aduanero a la Dirección de Fiscalización para la Declaración Única Aduanera con número de orden **001-2022-225601**.

**Imagen 4**  
**DUA con número de orden 001-2022-225601**  
**Fecha 4 de mayo de 2022**

**QUESADA CARVAJAL FABIAN DE LOS ANGELES**  
**Declaración Aduanera de Importación**

**No. 2022-225601**  
**Fecha: 04/05/2022**

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |                                                          |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Comerciante</b>        | <b>DISTRIBUIDORA DE VINOS Y ALIMENTOS POR ALPISTE SOC</b><br><b>J 3-101-604064-09</b>                                                                                                                                                                                                                      | <b>Identificación</b>    | <b>Recibo</b> 225601<br><b>Aceptación</b> 001-815-225601 |
| <b>Nivel :</b>            | Mayorista                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>1 Cantidades</b>      | <b>Bultos</b> 2,743.000                                  |
| <b>Declaración</b>        | <b>Régimen :</b> IMPORTACION DEFINITIVA                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>01 Unidades</b>       | 2,743.000                                                |
|                           | <b>Modalidad :</b> NORMAL                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>01 Peso Bruto Kg.</b> | 26,061.000                                               |
|                           | <b>Aduana Control :</b> Central                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>001 Peso Neto Kg.</b> | 26,053.290                                               |
| <b>Trámite</b>            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Volumen</b>           | 2,154,515.850                                            |
| <b>Aduana Operación :</b> | Central                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>001 Valor</b>         |                                                          |
| <b>Forma Despacho :</b>   | Normal                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>N Costo \$</b>        | 61,021.54                                                |
| <b>Exm. Previo :</b>      | No Efectuado                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>N Flete \$</b>        | 3,165.56                                                 |
| <b>Transporte</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Seguro \$</b>         | 898.82                                                   |
| <b>Vía :</b>              | Marítimo                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>1 Gastos \$</b>       | 1,330.00                                                 |
| <b>Medio :</b>            | Barco                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>1 Valor \$</b>        | <b>66,415.92</b>                                         |
| <b>Inventario</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Liquidación</b>       |                                                          |
| <b>Ubicación :</b>        | ALMACEN FISCAL Y DEPOSITO DE PAVAS S A                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>A102 Total</b>        | 8,768,125.96                                             |
| <b>Origen :</b>           | En Lugar de Ubicación                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>3 Impuestos \$</b>    |                                                          |
| <b>Asociación :</b>       | En Aceptación y Normal                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>1 Tipo Cambio \$</b>  | 669.52                                                   |
| <b>Correlación :</b>      | No Correlaciona / No Consolida                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>N Cálculo</b>         | 04/05/2022                                               |
| <b>Observaciones</b>      | DE ACUERDO A LEY 10162 ALCANCE 63 A LA GACETA 61 SE APLICA FLETE DE USA . CTN 40 PIES(\$2500X3).VALOR REAL DE FLETE \$8850 ///FALTANTE 24 CJAS REF. 2164 FACTURA 5811511 FOB \$922.21 FLETE: \$47.81 SEGURO \$ 13.55 CIF \$ 983.57 PESO 126.71 K ///.Se aplica contingencia segun COMUNICADO DGA-013-2022. |                          |                                                          |

Fuente: Documentos aportados por el auxiliar a la Dirección de Fiscalización



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

**Imagen 5**  
**Comprobante de pago de los tributos número 25604284**  
**Fecha 12/07/2022**

**Transferencia de fondos Rápida**  
**Detalle de movimientos**

Cliente: 37178-GRUPO ADISMA LOGISTICS SOCIEDA  
Transferencia: 123 Estado: Sobre pasa el límite diario  
Tipo venta: 0.00 Tipo compra: 0.00  
Fecha archivo: 04/05/2022 08:51:56:AM Fecha recepción: 04/05/2022 08:51:56:AM  
Fecha confirmación: 04/05/2022 08:51:56:AM Fecha aplicación: 04/05/2022 08:51:56:AM

| Número de cuenta    | Nombre                    | Cuenta IBAN            | Moneda cuenta | Tipo movimiento   | Comprobante | Concepto           | Monto        | Moneda  | Estado                  |
|---------------------|---------------------------|------------------------|---------------|-------------------|-------------|--------------------|--------------|---------|-------------------------|
| 200-01-040-034485-0 | GRUPO ADISMA LOGISTICS SO | CR84015104020010344851 | Colones       | Débito            | 25604284    | DUA 815-001-225601 | 0.00         | Colones | Sin Aplicar             |
| 100-01-000-215933-3 | MINISTERIO DE HACIENDA CT | CR71015100010012159331 | Colones       | Crédito           | 25604284    | DUA 815-001-225601 | 8,768,125.96 | Colones | Sobrepasa límite diario |
| 1                   |                           |                        |               |                   |             |                    |              |         |                         |
| Débitos colones:    |                           |                        | 0.00          | Créditos colones: |             |                    | 8,768,125.96 |         |                         |
| Débitos dólares:    |                           |                        | 0.00          | Créditos dólares: |             |                    | 0.00         |         |                         |
| Débitos euros:      |                           |                        | 0.00          | Créditos euros:   |             |                    | 0.00         |         |                         |

Fuente: (ver objeto digital 0018.01 del expediente administrativo)

**Imagen 6**  
**Comprobante de pago de los tributos número 21822717**  
**Fecha 12/07/2022**

09:36

BNCR - Internet Banking

**Transferencia de fondos Otros bancos**  
**Detalle de movimientos**

Cliente: 37178-GRUPO ADISMA LOGISTICS SOCIEDA  
Transferencia: 174 Estado: Aplicada sin errores  
Tipo venta: 0.00 Tipo compra: 0.00  
Fecha archivo: 12/07/2022 09:33 Fecha recepción: 12/07/2022 09:33  
Fecha confirmación: 12/07/2022 09:34 Fecha aplicación: 12/07/2022 09:34:22 AM

| Nombre                    | Cuenta IBAN            | Moneda cuenta | Tipo movimiento   | Comprobante | Concepto           | Monto        | Moneda  | Estado            |
|---------------------------|------------------------|---------------|-------------------|-------------|--------------------|--------------|---------|-------------------|
| GRUPO ADISMA LOGISTICS SO | CR84015104020010344851 | COLONES       | Débito            | 21822717    | DUA 001 815 225601 | 8,768,125.96 | Colones | Aplicado Correcto |
| ESTADOMINISTERIO DE HACIE | CR80015201001049844551 | COLONES       | Crédito           | 21822717    | DUA 001 815 225601 | 8,768,125.96 | Colones | Aplicado Correcto |
| 1                         |                        |               |                   |             |                    |              |         |                   |
| Débitos colones:          |                        | 8,768,125.96  | Créditos colones: |             | 8,768,125.96       |              |         |                   |
| Débitos dólares:          |                        | 0.00          | Créditos dólares: |             | 0.00               |              |         |                   |
| Débitos euros:            |                        | 0.00          | Créditos euros:   |             | 0.00               |              |         |                   |

Fuente: (ver objeto digital 0018.01 del expediente administrativo)



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

IX. Que mediante validación en las cuentas del Ministerio de Hacienda se logra comprobar el efectivo ingreso al erario de las transferencias detalladas en las imágenes números 3 y 6.

Imagen 6

Transferencias bancarias N°62980362 Y N°62980669 de fecha 12 de julio de 2022

|                           |                    |                       |                                                      |       |         |  |                 |          |  |
|---------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------------------------------------|-------|---------|--|-----------------|----------|--|
|                           |                    | HACIENDA              |                                                      |       |         |  |                 |          |  |
| Cuenta                    | Tipo de Movimiento | Fecha Hasta           |                                                      |       |         |  |                 |          |  |
| CC-CR80015201001049844551 | Todos              | 31/07/2022            |                                                      |       |         |  |                 |          |  |
|                           |                    | Movimientos de Cuenta |                                                      |       |         |  |                 |          |  |
| Fecha Contable            | Fecha de Registr   | Número Documento      | Descripción                                          |       | Oficina |  | Débitos         | Créditos |  |
| 12/07/2022                | 12/07/2022         | 62980362              | PIN ENTRANTE SINPE // GRUPO ADISMA LO-DUA 001 815 22 | CANJE |         |  | - 11.746.779,74 |          |  |
| 12/07/2022                | 12/07/2022         | 62980669              | PIN ENTRANTE SINPE // GRUPO ADISMA LO-DUA 001 815 22 | CANJE |         |  | - 8.768.125,96  |          |  |

Fuente: (ver objeto digital 0018.03 del expediente administrativo)

X. Que mediante consulta realizada al tribunal supremo de elecciones se indica que el señor Fabián de los Ángeles Quesada Carvajal falleció el 31 de diciembre del 2022 (Ver objeto digital 0023 del expediente administrativo).

XI. Mediante correos electrónicos de fecha 24 y 27 de abril de 2026, dirigido al importador DISTRIBUIDORA DE VINOS Y ALIMENTOS POR ALPISTE SOCIEDAD ANÓNIMA, se le indica sobre los intereses generados por la no cancelación de la obligación tributaria aduanera en la fecha del hecho generador correspondiente a los DUAs en estudio que corresponde a **¢360.547,38** (trescientos sesenta mil quinientos cuarenta y siete colones con 38/100) al 11 de julio de 2022 (Ver objeto digital 0020 y sus anexos del expediente administrativo).

XII. A la fecha de la presente resolución no se realizó ningún pago adicional para cubrir la totalidad de la obligación tributaria aduanera.

XIII. Que en el presente procedimiento se han observado los términos y plazos de ley.

### CONSIDERANDO

**PRIMERO.- SOBRE LA COMPETENCIA DEL DIRECTOR Y SUB-DIRECTOR GENERAL DE ADUANAS PARA LA EMISIÓN DEL ACTO ADMINISTRATIVO:** De conformidad con lo dispuesto en los artículos 11 y 12 de la Ley General de Aduanas, así como en los artículos 4, 5 incisos a) y b), 6 y 7 incisos o),



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

p) y q) de su Reglamento, la Dirección General de Aduanas es el órgano competente para ejercer la dirección técnica y administrativa del Servicio Nacional de Aduanas.

En virtud de lo anterior, corresponde a dicha Dirección el ejercicio de las potestades de control, fiscalización y resolución en materia aduanera, las cuales se concretan mediante la emisión de actos administrativos por parte de su Director General y Subdirector General, en el ámbito de sus respectivas atribuciones y conforme al ordenamiento jurídico vigente.

**SEGUNDO.- RÉGIMEN LEGAL APLICABLE:** De conformidad con los artículos 1, 6, 8, 19, 20, 21, 22, 23, 33, 48, 49, 58, 78 y 92 del Código Aduanero Uniforme Centroamericano IV (CAUCA IV); 67 inciso c), 90, 91 del Reglamento al Código Aduanero Uniforme Centroamericano (en adelante RECAUCA IV); 1, 6, 9, 11, 12, 22, 23, 24 incisos a) y b), 33, 36, 52 al 55, 58, 59, 61, 62, 63, 86, 97, 102, 192 a 196, 251 a 265 bis de la Ley General de Aduanas (en adelante LGA); 271, 576 al 581, 597 del Reglamento a la Ley General de Aduanas (en adelante RLGA), de acuerdo con su vigencia, reformas y modificaciones; 192 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios; los numerales 1, 3, y del 8 al 11 de la Ley 8454, llamada "*Ley de certificados, firmas digitales y documentos electrónicos*", que fue publicada en la Gaceta 197 del 13 de octubre de 2005, y la Directriz 031-MICITT-H, publicada en la Gaceta 192 del 02 de noviembre del 2018 denominada "*Mejoras en la eficacia del gasto público mediante el uso adecuado de tecnologías digitales en el sector público costarricense*", 9 del Reglamento de Procedimiento Tributario, artículos 780, 781 y 783 del Código Civil, artículo 224 del Código de Comercio, (Decreto N.º 38277-H del 07/03/2014). Comunicados DGA-013-2022 y DGA-023-2022.

**TERCERO.- OBJETO DE LA LITIS.** Determinar la procedencia del cobro de los tributos e intereses asociados a las Declaraciones Únicas Aduaneras con número de orden **001-2022-225607** de fecha 3 de mayo de 2022 y **001-2022-225601** de fecha 4 de mayo 2022, correspondiente al importador DISTRIBUIDORA DE VINOS Y ALIMENTOS POR ALPISTE S.A., en su condición de obligado principal.

**CUARTO.- SOBRE LA RELACIÓN JURÍDICA-ADUANERA:** Conforme al artículo 52 de la LGA, la relación jurídico-aduanera comprende el conjunto de obligaciones tributarias que surgen entre el Estado y los particulares como consecuencia del ingreso o salida de mercancías al territorio aduanero. En el presente caso, se presume que dicha relación no fue cabalmente cumplida por el sujeto pasivo, al no haberse acreditado el ingreso efectivo de los tributos correspondientes a la DUA de reiterada cita a las cuentas del Estado, hecho que habilita la apertura del presente procedimiento ordinario.





|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

**QUINTO.- SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LA “OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA” Y EL “SUJETO PASIVO”:** La obligación tributaria aduanera es el vínculo jurídico que surge entre el Estado y el sujeto pasivo por la realización del hecho generador, y está constituida por los derechos e impuestos exigibles en la importación o exportación de mercancías. El sujeto pasivo es la persona compelida a cumplir con la obligación tributaria aduanera, como consignatario de las mercancías o quien resulte responsable del pago, debido a las obligaciones que le impone la ley (artículo 54 de la LGA).

De manera concomitante, en el artículo 270.-Definiciones de la LGA, indica:

*“Declarante: persona que efectúa o en nombre de la cual se efectúa una declaración de mercancías; el importador o consignatario, en el caso de la importación de mercancías; exportador o consignante, en el caso de la exportación de mercancías y los auxiliares de la función pública aduanera que actúan a nombre propio o en representación de terceros ante el Servicio Nacional de Aduanas. En el caso de los auxiliares de la función pública aduanera, que actúan en representación de terceros, las disposiciones dirigidas al declarante se entenderán realizadas hacia el auxiliar y al tercero que representa, salvo norma expresa establecida en esta ley. En el caso de ingreso de las mercancías al territorio aduanero nacional y en el régimen de tránsito, se entenderá como declarante al auxiliar que tiene la facultad de declarar el ingreso y/o tránsito aduanero.”* **El subrayado no forma parte del original.**

La declaración aduanera es el acto por el que, el declarante expresa, libre y voluntariamente, el régimen al que serán sometidas las mercancías; además, se aceptan las obligaciones que el régimen impone. En el artículo 86 de la LGA, para todos los efectos legales se señala que:

*“Para todos los efectos legales, la declaración aduanera efectuada por el declarante se entenderá realizada bajo la fe del juramento...”*

*... La declaración aduanera deberá fijar la cuantía de la obligación tributaria aduanera y el pago anticipado de los tributos, en los casos y las condiciones que se dispongan vía reglamento.”*

En este caso en particular, el sujeto pasivo resultará ser el importador **DISTRIBUIDORA DE VINOS Y ALIMENTOS POR ALPISTE S.A**, en su condición de obligado principal. Importante aclarar que el responsable solidario por el pago de la obligación tributaria lo era el auxiliar de la función pública aduanera **FABIÁN DE LOS ÁNGELES QUESADA CARVAJAL**, sin embargo, en consulta realizada ante



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

el Tribunal Supremo de Elecciones, fue posible constatar su deceso en fecha 31 de diciembre del 2022 y en razón de ello al haberse constatado su fallecimiento, resulta jurídicamente improcedente dirigir el presente procedimiento en su contra, manteniéndose la acción administrativa exclusivamente frente al obligado principal, DISTRIBUIDORA DE VINOS Y ALIMENTOS POR ALPISTE S.A.

**SEXTO.- SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LA “OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA” Y LA “REPRESENTACIÓN QUE EJERCE EL AGENTE ADUANERO DE SU MANDANTE (IMPORTADOR)”:** La Declaración Única Aduanera (DUA) es el acto por el cual un agente aduanero declara, en representación de un importador, el régimen al que desea destinar sus mercancías. Cabe resaltar que, con la selección del régimen aduanero en la DUA, se aceptan automáticamente todas las obligaciones que el régimen impone. En el numeral 86 de la LGA, para todos los efectos legales se señala que:

*“... la declaración única aduanera efectuada por un agente aduanero se entenderá realizada bajo la fe del juramento. El agente aduanero será responsable de suministrar la información y los datos necesarios para determinar la obligación tributaria aduanera, especialmente respecto de la descripción de la mercancía, su clasificación arancelaria, el valor aduanero de las mercancías, la cantidad, los tributos aplicables y el cumplimiento de las regulaciones arancelarias y no arancelarias que rigen para las mercancías, según lo previsto en esta Ley, en otras leyes y en las disposiciones aplicables.”*

El agente aduanero es el representante legal de su mandante para las actuaciones y notificaciones del despacho aduanero y de los actos que se deriven de él. En ese carácter, será el responsable civil ante su mandante, por las lesiones patrimoniales que surjan como consecuencia del cumplimiento de su mandato (artículo 33 de la LGA). Aunado a lo anterior, cabe resaltar que, ante el Fisco el agente aduanero es solidariamente responsable con el declarante, por el pago de las obligaciones tributarias aduaneras derivadas de los trámites, los regímenes o las operaciones en que intervenga, así como por el pago de las diferencias, los intereses, las multas, los recargos y los ajustes correspondientes (artículo 36 de la LGA).

**SÉTIMO.- SOBRE EL ANÁLISIS CONCRETO DE LOS HECHOS PROBADOS Y EL FONDO DEL ASUNTO:** Como parte de las atribuciones de la Administración se encuentra el control aduanero, en ejercicio de esta facultad, la Dirección General de Aduanas procedió a verificar el correcto pago de la obligación tributaria aduanera en la Declaración Única Aduanera supra citada. Como ya fue mencionado, dicha declaración fue presentada, en el lapso del Hackeo sufrido por el Ministerio de Hacienda, periodo en el cual se establecieron medidas de Control y de Contingencia, tales como los



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

Comunicados DGA-013-2022 y DGA-023-2022, entre otros, estos tuvieron como finalidad exclusiva garantizar la continuidad operativa del despacho aduanero, habilitando medios alternos para la transmisión y tramitación de las declaraciones aduaneras, tales como el Módulo Automatizado de Contingencia (MAC).

Dichas disposiciones no suspendieron, modificaron ni exoneraron la determinación, exigibilidad y cancelación íntegra de la obligación tributaria aduanera, la cual se perfecciona con la aceptación de la declaración aduanera y se extingue únicamente con el ingreso efectivo del total de los tributos a las cuentas del Estado, en consecuencia, las declaraciones aduaneras tramitadas bajo el régimen de contingencia se encuentran plenamente sujetas a las facultades de control posterior de la Administración, debiendo verificarse, en cada caso, la correspondencia entre la obligación autodeterminada y el efectivo pago de los tributos, sin que la utilización del MAC constituya un elemento atenuante o justificante frente a eventuales incumplimientos. Así mismo, se establecieron las cuentas del Estado con el fin de que los depósitos de pago de la obligación tributaria aduanera se realizaran.

Por lo anterior, de acuerdo con la revisión efectuada en los registros institucionales y en las cuentas oficiales del Ministerio de Hacienda, cuentas cliente CR80015201001049844551 (BCR) y CR63015201001024247624 (BNCR), no consta el ingreso del pago de la obligación tributaria aduanera correspondiente a las Declaraciones Únicas Aduaneras de contingencia con números de orden según el siguiente detalle: **001-2022-225607** de fecha 3 de mayo de 2022 por **¢11.746.779,74** (once millones setecientos cuarenta y seis mil setecientos setenta y nueve colones con setenta y cuatro céntimos) y **001-2022-225601** de fecha 4 de mayo de 2022 por **¢8.768.125,96** (ocho millones setecientos sesenta y ocho mil ciento veinticinco colones con noventa y seis céntimos).

Debido a esto, se procedió a solicitar información, documentación de respaldo y los comprobantes bancarios, relacionadas con las Declaraciones Únicas Aduaneras con números de orden **001-2022-225607** de fecha 3 de mayo de 2022 y **001-2022-225601** de fecha 4 de mayo 2022 al agente de aduanas independiente **FABIÁN DE LOS ÁNGELES QUESADA CARVAJAL**, mediante oficio **DF-FE-AE-089-2022** de fecha **29 de junio de 2022**, debidamente notificado el día **1 de julio de 2022** (ver objeto digital 0016 y sus anexos del expediente digital).

El 12 de enero del 2026 el agente aduanero independiente **FABIÁN DE LOS ÁNGELES QUESADA CARVAJAL**, en atención a lo solicitado por medio del oficio **DF-FE-AE-089-2022**, remite los documentos que se detallan en el cuadro 2 y que indica:



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

- Comprobante numero **21822224** de fecha 12 de julio de 2022 por **¢11.746.779,74** (once millones setecientos cuarenta y seis mil setecientos setenta y nueve colones con 74/100), para el DUA con numero de orden **001-2022-225607**.
- Comprobante de Numero **21822717** de fecha 12 de julio de 2022 por **¢8.768.125,96** (ocho millones setecientos sesenta y ocho mil ciento veinticinco colones con 96/100), para el DUA con número de orden **001-2022-225601**.

Según lo anterior y de acuerdo con las investigaciones realizadas por parte de la Dirección de Fiscalización en las revisiones realizadas por competencia en el control posterior, el **pago** de la Obligación Tributaria Aduanera para los DUAS en cita, no se realizó en la fecha que se dio el hecho generador de la obligación tributaria aduanera de los DUAS indicados, sino que las transferencias bancarias con los números **N°21822224** (**N°62980362** referencia en el estado de cuenta) y **N°21822717** (**N°62980669** referencia en el estado de cuenta) ambos de fecha 12 de julio de 2022 se efectuaron una vez que se solicitó los comprobantes bancarios al agente aduanero independiente **FABIÁN DE LOS ÁNGELES QUESADA CARVAJAL** por medio del oficio **DF-FE-AE-089-2022**, pagos que de conformidad con el artículo 61 de la Ley General de Aduanas, genera el pago de intereses.

Las declaraciones aduaneras constituyen, el medio establecido para destinar las mercancías, de forma tal que es el declarante a través de las declaraciones el que libre y voluntariamente escoge las diferentes destinaciones a que pueden quedar sujetas las mercancías que se encuentren bajo control aduanero. En virtud de los hechos anteriores, es menester de esta Dirección General, realizar una adecuada conceptualización jurídica de los hechos aquí presentados, analizar la figura del Auxiliar de la Función Pública Aduanera, que se encuentra descrita en los artículos 28, 49, y 86 de la LGA.

Debido a lo anterior; se estima que se cuenta con los elementos suficientes para iniciar el procedimiento que nos ocupa, por cuanto, el Agente de Aduanas independiente **FABIÁN DE LOS ÁNGELES QUESADA CARVAJAL**, de calidades conocidas, no realizó el pago de la Obligación Tributaria Aduanera para las Declaraciones Únicas Aduaneras con números de orden **001-2022-225607** de fecha 3 de mayo de 2022 y **001-2022-225601** de fecha 4 de mayo 2022, si no que se presentaron comprobantes de pago cuyos montos no fueron registrados en los estados de cuenta del Ministerio de hacienda, siendo que el pago se realizó el 12 de julio de 2022 una vez solicitada la documentación al agente aduanero.

Es así que, a partir de las investigaciones y las comprobaciones efectuadas por parte de la Dirección de Fiscalización, así como, el análisis de las pruebas que consta en el expediente administrativo se colige que los sujetos pasivos no realizaron originalmente un pago de la obligación tributaria





|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

aduanera de las declaraciones aduaneras de reiterada cita, configurando un saldo al descubierto a favor del Fisco más los intereses correspondientes. Posterior al momento de aceptación de las declaraciones aduaneras los sujetos pasivos transmitieron comprobantes de pago que no correspondían a depósitos efectivamente acreditados en las cuentas del Ministerio de Hacienda, generando tributos dejados de percibir por el Estado, sin embargo, a la fecha en que efectivamente se efectuaron los pagos ya se había producido la obligación de pagar intereses, junto con el tributo adeudado.

**OCTAVO.- SOBRE LA DISTRIBUCIÓN DE LA CARGA DE LA PRUEBA:** Refiriéndose a la carga de prueba, en latín “onus probandi”, como el principio jurídico el cual corresponde a la responsabilidad de las partes y la obligación de probar los hechos planteados. Conforme al artículo 140 y 185 del CNPT, aplicable supletoriamente por mandato del artículo 2 de la LGA, corresponde a la Administración acreditar los hechos constitutivos de la obligación tributaria, y al sujeto pasivo demostrar los hechos impeditivos, modificativos o extintivos de la misma.

**Esta Dirección ha acreditado:**

- La existencia de la DUA,
- El nacimiento de la obligación tributaria aduanera,
- El no pago de la obligación tributaria al momento del hecho generador,
- La obligación de pagar intereses,
- El saldo al descubierto a pagar.

Configurando una presunción de incumplimiento objetiva y verificable. En consecuencia, **recae sobre los sujetos pasivos** la carga de aportar prueba idónea y fehaciente que permita desvirtuar dicha presunción, acreditando el pago efectivo de los tributos.

Debe precisarse que la presente actuación no implica un juicio definitivo sobre la existencia del adeudo tributario ni sobre la eventual responsabilidad de los sujetos involucrados, sino que responde a la necesidad de esclarecer los hechos en resguardo del interés público y en estricto apego a los principios de legalidad, debido proceso y presunción de inocencia que rigen la actuación administrativa conforme a la Ley General de la Administración Pública.

En este contexto, la Administración valorará integralmente los elementos probatorios que sean aportados durante el procedimiento, conforme a las reglas de la sana crítica, en estricto apego al principio de verdad real y garantizando en todo momento el derecho de defensa de los administrados.



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

## **NOVENO.- SOBRE LOS PRESUNTOS MONTOS DEJADOS DE PERCIBIR POR EL FISCO.**

### **a) Respecto al cálculo de la obligación tributaria aduanera en la importación de mercancías.**

Según el Artículo 57 de la Ley General de Aduanas, la base imponible de la obligación tributaria aduanera de los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI), estará constituida por el valor en aduana de las mercancías, según lo definen el Acuerdo de Valoración Aduanera de la OMC, esta Ley y la demás normativa nacional e internacional aplicable. La base imponible de los demás tributos de importación o exportación será la definida por la respectiva ley de creación de cada tributo.

El artículo 265 de la LGA señala, que el término de "valor en aduana de las mercancías importadas" o "valor aduanero", deberá entenderse de conformidad con el Acuerdo de Valoración Aduanera de la OMC.

A continuación, se detalla el procedimiento de cálculo de los tributos aduaneros para mercancías importadas, partiendo del primer impuesto a que están afectas y que continúa en forma de cascada.

### **b) Fórmulas de cálculo de los impuestos.**

Las siguientes fórmulas muestran el orden y el procedimiento para efectuar el cálculo de los impuestos de las mercancías, según el inciso arancelario correspondiente de la línea de la DUA.

#### **i. Derechos Arancelarios a la Importación (DAI).**

Son los Derechos Arancelarios a la Importación de mercancías establecido en el Arancel Centroamericano de Importación, expresados en términos Ad-Valorem, conforme el artículo 17 de la Ley 6986 del 16 de mayo de 1985; reformado mediante Decreto Ejecutivo No. 25740, publicado en la Gaceta No. 23 del 3 de febrero de 1997 y se aplica sobre el valor aduanero de las mercancías, que es la sumatoria del monto de factura declarado, flete, seguro y otros gastos. La fórmula de cálculo es:

VALOR ADUANERO x TIPO DE CAMBIO x PORCENTAJE DEL DAI

#### **ii. Ley 6946.**



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

Para este caso corresponde a un impuesto sobre el valor aduanero de las mercancías importadas, establecido en la Ley 6879 de 21 de julio de 1983, reformado por la Ley 6946 del 13 de enero de 1984. La fórmula de cálculo es:

VALOR ADUANERO x TIPO DE CAMBIO x %Ley.

**iii. Impuesto sobre el valor agregado (IVA)**

Es un impuesto sobre el valor agregado en la venta de mercancías, establecido con la Ley 6826 del 8 de noviembre de 1982 y sus modificaciones. El cálculo del impuesto se establece adicionando al Valor Aduanero Declarado, el monto de los Derechos Arancelarios a la Importación, Ley 6946 y cualquier otro impuesto que incida sobre la importación de mercancías. La fórmula de cálculo es la siguiente: [(VALOR ADUANERO X TIPO DE CAMBIO) + MONTO DAI + MONTO ISC + MONTO LEY 6946 + MONTO GRAVAMEN X TM QUE SE MOVILICE LEY 8461 ART. 15 + MONTO GRAVAMEN X TM QUE SE MOVILICE LEY 8461 ART. 17 + MONTO MUELLEJE INCOFER LEY 4429 + IMPUESTO X TM QUE SE MOVILICE LEY 6975 + GE] X %IVA.

**iv. Impuesto Selectivo de Consumo.**

Es un impuesto sobre el valor de las transferencias de las mercancías comprendidas en los anexos 1, 2 y 3 de la Ley de Consolidación de Impuestos Selectivos de Consumo, No. 4961, de 10 de marzo de 1972 y sus reformas.

[(VALOR ADUANERO x TIPO DE CAMBIO) + MONTO DAI] x % IMPUESTO SELECTIVO CONSUMO

**v. Impuesto específico**

Es un impuesto por unidad de consumo para bebidas alcohólicas, bebidas no alcohólicas envasadas (excepto la leche y bebidas terapéuticas y de uso médico registrados en el Ministerio de Salud, utilizados en establecimientos sanitarios y hospitalarios) y por gramo de jabón de tocador, establecido por Ley No. 7972

Impuesto específico por cada 250ml: [((Total de cajas x botellas por caja) x capacidad por botella) x porcentaje de impuesto)].

**vi. Instituto de Desarrollo Rural (INDER)**



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

Es un impuesto para las bebidas alcohólicas (excepto vino), cervezas, bebidas carbonatadas, refrescos gaseosos y cigarrillos (Véase Anexo N° 1), a favor del Instituto de Desarrollo Agrario (INDER). Ley No. 6735 del 29 de marzo de 1982, reformada por la Ley 9036.

$[(VA \times TC) + \text{Monto DAI} + \text{Monto SC} + \text{Monto } 1\%] \times \% \text{ INDER}$

### c) Tipo de cambio aplicado.

El tipo de cambio aplicado será el tipo de cambio de venta declarado, correspondiente a la fecha del hecho generador de la obligación tributaria aduanera, de conformidad con lo establecido en el artículo 55 de la LGA.

Para la declaración única aduanera que nos ocupa, el tipo de cambio corresponde a:

**Cuadro 1**  
**Tipo de cambio aplicado**

| DUA             | Fecha aceptación | Tipo de cambio |
|-----------------|------------------|----------------|
| 001-2022-225607 | 3/5/2022         | ₡670,10        |
| 001-2022-225601 | 4/5/2022         | ₡669,52        |

Fuente: Elaboración propia

### d) Respecto al cálculo de la Obligación Tributaria Aduanera.

Según la autodeterminación realizada por el agente aduanero, el monto de tributos y otros rubros para los DUAS en cita, se detalla a continuación:

- Para el DUA con número de orden **001-2022-225607** de fecha **3 de mayo de 2022**, el monto de tributos y otros rubros es de **₡11.746.779,74** (once millones setecientos cuarenta y seis mil setecientos setenta y nueve colones con 74/100), según el siguiente detalle:

**Cuadro 2**  
**Cálculo de la Obligación Tributaria Aduanera**  
**(número de orden 001-2022-225607)**

| Selectivo de Consumo | Caldera   | Ley 7972      | I.E. INDER | IVA           | PROCOMER  | Timbre Contadores Privados de Costa Rica | Timbre Asociación Agentes de Aduana Ley 7017 | Timbre Archivo Nacional | Total de Impuestos |
|----------------------|-----------|---------------|------------|---------------|-----------|------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|--------------------|
| ₡3 033 680,74        | ₡2 032,72 | ₡1 372 188,15 | ₡90 973,80 | ₡7 245 822,03 | ₡2 010,30 | ₡2,00                                    | ₡50,00                                       | ₡20,00                  | ₡11 746 779,74     |

Fuente: Elaboración propia





|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

- II. Para el DUA con número de orden **001-2022-225601** de fecha **4 de mayo de 2022**, el monto de tributos y otros rubros es de **₡8.768.125,96** (ocho millones setecientos sesenta y ocho mil ciento veinticinco colones con 96/100), según el siguiente detalle:

**Cuadro 3**  
**Cálculo de la Obligación Tributaria Aduanera**  
**(número de orden 001-2022-225601)**

| DAI           | IVA           | Ley 6946    | PROCOMER  | Timbre Contadores Privados de Costa Rica | Timbre Asociación Agentes de Aduana Ley 7017 | Timbre Archivo Nacional | Total de Impuestos |
|---------------|---------------|-------------|-----------|------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|--------------------|
| ₡2 465 783,78 | ₡6 124 134,21 | ₡176 127,41 | ₡2 008,56 | ₡2,00                                    | ₡50,00                                       | ₡20,00                  | ₡8 768 125,96      |

Fuente: Elaboración propia

No se omite señalar, que el cálculo de los tributos se realiza sobre el valor aduanero declarado, mismo que no fue objeto de revisión y se está aplicando el tipo de cambio a la fecha de aceptación de la DUA en estudio, así mismo se incluye en el total de tributos los montos correspondientes a los pagos únicos del DUA: PROCOMER, timbres contadores privados de costa rica, timbre asociación agentes de aduana ley, timbre archivo nacional y fumigación.

**e) Respecto al cobro de intereses conforme a lo estipulado en el artículo 61 Ley General de Aduanas.**

De conformidad con los artículos 61 y 102 de la Ley General de Aduanas reformada mediante la Ley de Fortalecimiento Tributario, en el que se indica que el pago efectuado fuera del hecho generador produce la obligación de pagar un interés junto con el tributo adeudado.

En esta condición se encuentran los DUAS objeto de estudio, a los cuales se les aplicó el interés, tomándose como base de referencia para el cálculo, las tasas vigentes en cada periodo (semestral) desde el momento en que debió cancelarse el tributo hasta la fecha en que se realizó el efectivo pago del mismo.

El importe de los intereses por cobrar, según la tasa de interés indicada en cada resolución, para los DUAS objeto de esta resolución, se detalla a continuación:

- i. Que para el DUA **001-2022-225607** de fecha **3 de mayo de 2022** se declaró una obligación tributaria por el monto de **₡11.746.779,74** (once millones setecientos cuarenta y seis mil setecientos setenta y nueve colones con 74/100), los intereses acumulados al 12 de julio,



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

momento en que se realiza el pago corresponden a un monto de **¢210.442,45** (doscientos diez mil cuatrocientos cuarenta y dos colones con 45/100), para un total de **¢11.957.222,19** (once millones novecientos cincuenta y siete mil doscientos veintidós colones con 19/100), al 12 de julio de 2022.

**Cuadro 4**  
**Obligación tributaria 12/07/2022**  
**(DUA 001-2022-225607)**

| Tributos dejados de percibir al 03/05/2022 | Intereses al 12/07/2022 | Total de Tributos e Intereses al 12/07/2022 |
|--------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|
| ¢11 746 779,74                             | ¢210.442,45             | ¢11 957 222,19                              |

Fuente: Elaboración propia

**Cuadro 5**  
**Resoluciones de intereses aplicadas**  
**03/05/2022 al 12/07/2022**  
**(DUA 001-2022-225607)**

| Número de resolución | Tasa de interés vigente | Fecha en que rige |            | Cantidad de días | Monto de intereses |
|----------------------|-------------------------|-------------------|------------|------------------|--------------------|
|                      |                         | desde             | hasta      |                  |                    |
| DGA-451-2022         | 9,35%                   | 14/6/2022         | 30/6/2022  | 59               | ¢177 505,82        |
| DGA-187-2022         | 8,53%                   | 1/7/2022          | 12/07/2022 | 12               | ¢32 936,64         |
| <b>Total</b>         |                         |                   |            |                  | <b>¢210 442,45</b> |

Fuente: Elaboración propia, no se tomó en cuenta timbres ni Procomer para el cálculo de intereses

- ii. Que para el DUA **001-2022-225601** de fecha **4 de mayo de 2022** se declaró una obligación tributaria por el monto de **¢8.768.125,96** (ocho millones setecientos sesenta y ocho mil ciento veinticinco colones con noventa y seis céntimos), los intereses acumulados al 12 de julio, momento en que se realiza el pago corresponde a un monto de **¢154.825,17** (ciento cincuenta y cuatro mil ochocientos veinticinco colones con 17/100), para un total de **¢8.922.951,13** (ocho millones novecientos veintidós mil novecientos cincuenta y un colones con 13/100), al 12 de julio de 2022.

**Cuadro 6**  
**Obligación tributaria al 12/07/2022**  
**(DUA 001-2022-225601)**

| Impuestos dejados de percibir al 4/05/2022 | Intereses al 12/07/2022 | Total de Impuestos e Intereses al 12/07/2022 |
|--------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|
| ¢8 768 125,96                              | ¢154 825,17             | ¢8 922 951,13                                |

Fuente: Elaboración propia



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

**Cuadro 7**  
**Resoluciones de intereses aplicadas**  
**04/05/2022 al 12/07/2022**  
**(DUA 2022-225601)**

| Número de resolución | Tasa de interés vigente | Fecha en que rige |            | Cantidad de días | Moto de intereses  |
|----------------------|-------------------------|-------------------|------------|------------------|--------------------|
|                      |                         | desde             | hasta      |                  |                    |
| DGA-451-2022         | 9,35%                   | 14/6/2022         | 30/6/2022  | 58               | €130 241,82        |
| DGA-187-2022         | 8,53%                   | 1/7/2022          | 31/12/2022 | 12               | €24 583,35         |
| <b>Total</b>         |                         |                   |            |                  | <b>€154 825,17</b> |

Fuente: Elaboración propia no se tomó en cuenta timbres ni Procomer para el cálculo de intereses

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 780, 781 y 783 del Código Civil, artículo 9 Imputación de pagos, del Reglamento de Procedimiento Tributario (Decreto N.º 38277-H del 07/03/2014), el cual en su literalidad indica

*“Artículo 9.- Imputación de pagos.*

*La deuda correspondiente a cada tributo es independiente de las demás obligaciones a cargo del deudor. Al efectuar el pago, el deudor de varias deudas podrá imputarlo a aquella o aquellas que libremente elija. En los casos en que el deudor no indique la imputación del pago, la Administración Tributaria debe establecer por orden de antigüedad, los débitos determinados según la fecha de vencimiento del plazo para el pago de cada uno.*

**En todos los casos, la imputación de pagos se hará primero a la totalidad de los intereses calculados a la fecha del pago y luego a la obligación principal. Esta regla es aplicable a todos los medios de extinción de la obligación tributaria. (El subrayado no forma parte del original)**

- iii. Que para el DUA con número de orden **001-2022-225607** de fecha **3 de mayo de 2022** se determina una obligación tributaria por el monto de **€11.957.222,19** (once millones novecientos cincuenta y siete mil doscientos veintidós colones con 19/100), al 12 de julio de 2022. Que corresponde a la obligación tributaria por **€11.746.779,74** (once millones setecientos cuarenta y seis mil setecientos setenta y nueve colones con 74/100), y los intereses los intereses acumulados al 12 de julio del 2022, por **€210.442,45** (doscientos diez mil cuatrocientos cuarenta y dos colones con 45/100), el pago realizado el 12 de julio mediante del 2022 el comprobante N°**21822224** (62980362), por un monto de **€11.746.779,74** (once millones setecientos cuarenta y seis mil setecientos setenta y nueve colones con 74/100), primero se cancelan los intereses por **€210.442,45** (doscientos diez mil cuatrocientos



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

cuarenta y dos colones con 45/100) y los restantes **¢11.536.337,29** (once millones quinientos treinta y seis mil trescientos treinta y siete colones con 29/100) se asignan al pago de la obligación tributaria, dando como resultado un saldo al descubierto de **¢210.442,45** (doscientos diez mil cuatrocientos cuarenta y dos colones con 45/100), los cuales generan intereses hasta la fecha del pago correspondiente, como se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro 8**  
**Saldo Obligación tributaria 12/07/2022**  
**(DUA 2022-225607)**

| Impuestos dejados de percibir al 3/5/2022 | Intereses al 12/07/2022 | Total de Impuestos e Intereses al 12/07/2022 | Pago N°21822224 fecha 12/07/2022 | Saldo OTA al 12/07/2022 |
|-------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| ¢11 746 779,74                            | ¢210 442,45             | ¢11 957 222,19                               | ¢11 746 779,74                   | ¢210 442,45             |

Fuente: Elaboración propia

**Cuadro 9**  
**Resoluciones de intereses aplicadas**  
**13/07/2022 al 01/07/2026**  
**(DUA 2022-225607)**

| Número de resolución                        | Tasa de interés vigente | Fecha en que rige |            | Intereses del 13/07/2022 al 01/07/2026 |                   |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------|----------------------------------------|-------------------|
|                                             |                         | desde             | hasta      | Cantidad de días                       | Moto de intereses |
| DGA-187-2022                                | 8,53%                   | 1/7/2022          | 31/12/2022 | 172                                    | ¢8 458,98         |
| DGH-054-2022 Y DGA-419-2022                 | 11,59%                  | 1/1/2023          | 30/6/2023  | 181                                    | ¢12 094,91        |
| DGH-028-2023 Y DGA-1041-2023                | 11,13%                  | 1/7/2023          | 31/12/2023 | 184                                    | ¢11 807,38        |
| DGH-048-2023 Y DGA-2596-2023                | 10,00%                  | 1/1/2024          | 30/6/2024  | 182                                    | ¢10 493,29        |
| MH-DGH-RES-0032-2024 y DGA-RES-0981-2024    | 10,67%                  | 1/7/2024          | 31/12/2024 | 184                                    | ¢11 319,38        |
| MH-DGH-RES-0054-2024 Y DGA-RES-1817-2024    | 8,43%                   | 1/1/2025          | 30/6/2025  | 181                                    | ¢8 797,24         |
| MH-DGH-RES-0042-2025 Y MH-DGA-RES-0862-2025 | 8,35%                   | 1/7/2025          | 31/12/2025 | 184                                    | ¢8 858,19         |
| MH-DGH-RES-0063-2025 Y MH-DGA-RES-1766-2025 | 8,52%                   | 1/1/2026          | 30/6/2026  | 181                                    | ¢8 891,16         |
| MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026   | 8,41%                   | 1/7/2026          | 1/7/2026   | 1                                      | ¢48,49            |
| <b>Total</b>                                |                         |                   |            |                                        | <b>¢80 769,02</b> |

Nota: Los intereses se calcularon desde el 13/07/2022 día después del pago del agente

Para el DUA con numero de orden **001-2022-225607** de fecha 3 de mayo de 2022, el monto total de la obligación tributaria asciende a **¢291.211,47** (doscientos noventa y un mil doscientos once colones con 47/100), que corresponde a **¢210.442,45** (doscientos diez mil cuatrocientos cuarenta y dos colones con 45/100) de tributos dejados de percibir y **¢80.769,02** (ochenta mil setecientos sesenta y nueve colones 02/100) al 1 de julio de 2026.

- iv. Que para el DUA **001-2022-225601** de fecha **4 de mayo de 2022** se determina una obligación tributaria por el monto de **¢8.922.951,13** (ocho millones novecientos veintidós mil novecientos cincuenta y un colones con 13/100). Que corresponde a la obligación tributaria por **¢8.768.125,96** (ocho millones setecientos sesenta y ocho mil ciento veinticinco colones con 96/100), y los intereses los intereses acumulados al 12 de julio, por **¢154.825,17** ciento



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

cincuenta y cuatro mil ochocientos veinticinco colones con 17/100), el pago realizado el 12 de julio mediante el comprobante N°**21822717** (62980669), por **₡8.768.125,96** (ocho millones setecientos sesenta y ocho mil ciento veinticinco colones con 96/100) primero se cancelan los intereses por **₡154.825,17** ciento cincuenta y cuatro mil ochocientos veinticinco colones con 17/100) y los restantes **₡8.831.300,79** (ocho millones ochocientos treinta y un mil trescientos colones con 79/100), se asignan al pago de la obligación tributaria, dando como resultado un saldo al descubierto de **₡154.825,17** (ciento cincuenta y cuatro mil ochocientos veinticinco colones con 17/100), los cuales generan intereses hasta la fecha del pago correspondiente, como se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro 10**  
**Saldo Obligación tributaria 12/07/2022**  
**(DUA 2022-225601)**

| Tributos dejados de percibir al 4/5/2022 | Intereses al 12/07/2022 | Total de tributos e Intereses al 12/07/2022 | Pago N°21822717 fecha 12/07/2022 | Saldo Adeudo al 12/07/2022 |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| ₡8 768 125,96                            | ₡154 825,17             | ₡8 922 951,13                               | ₡8 768 125,96                    | ₡154 825,17                |

Fuente: Elaboración propia

**Cuadro 11**  
**Resoluciones de intereses aplicadas**  
**13/07/2022 al 01/07/2026**  
**(DUA 2022-225601)**

|                                             |                         |                   |            | Intereses del 13/07/2022 al 01/07/2026 |                   |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------|----------------------------------------|-------------------|
| Número de resolución                        | Tasa de interés vigente | Fecha en que rige |            | Cantidad de días                       | Moto de intereses |
|                                             |                         | desde             | hasta      |                                        |                   |
| DGA-187-2022                                | 8,53%                   | 1/7/2022          | 31/12/2022 | 172                                    | ₡6 223,38         |
| DGH-054-2022 Y DGA-419-2022                 | 11,59%                  | 1/1/2023          | 30/6/2023  | 181                                    | ₡8 898,38         |
| DGH-028-2023 Y DGA-1041-2023                | 11,13%                  | 1/7/2023          | 31/12/2023 | 184                                    | ₡8 686,84         |
| DGH-048-2023 Y DGA-2596-2023                | 10,00%                  | 1/1/2024          | 30/6/2024  | 182                                    | ₡7 720,05         |
| MH-DGH-RES-0032-2024 y DGA-RES-0981-2024    | 10,67%                  | 1/7/2024          | 31/12/2024 | 184                                    | ₡8 327,81         |
| MH-DGH-RES-0054-2024 Y DGA-RES-1817-2024    | 8,43%                   | 1/1/2025          | 30/6/2025  | 181                                    | ₡6 472,24         |
| MH-DGH-RES-0042-2025 Y MH-DGA-RES-0862-2025 | 8,35%                   | 1/7/2025          | 31/12/2025 | 184                                    | ₡6 517,08         |
| MH-DGH-RES-0063-2025 Y MH-DGA-RES-1766-2025 | 8,52%                   | 1/1/2026          | 30/6/2026  | 181                                    | ₡6 541,34         |
| MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026   | 8,41%                   | 1/7/2026          | 1/7/2026   | 1                                      | ₡35,67            |
| <b>Total</b>                                |                         |                   |            |                                        | <b>₡59 422,79</b> |

Nota: Los intereses se calcularon desde el 13/07/2022 día después del pago del agente

Para el DUA con numero de orden **001-2022-225601** de fecha 4 de mayo de 2022, el monto total de la obligación tributaria asciende a **₡214.247,96** (doscientos catorce mil doscientos cuarenta y siete colones con 96/100), que corresponde a **₡154.825,17** ciento cincuenta y cuatro mil ochocientos veinticinco colones con diecisiete céntimos) de tributos dejados de percibir y **₡59.422,79** (cincuenta y nueve mil cuatrocientos veintidós colones con 79/100) al 1 de julio de 2026.





|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

**DÉCIMO.- SOBRE LA EXTINCIÓN PARCIAL DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA Y LA SUBSISTENCIA DEL SALDO ADEUDADO:**

De los hechos acreditados en el expediente se desprende que las obligaciones tributarias aduaneras derivadas de las Declaraciones Únicas Aduaneras números 001-2022-225607 de fecha 3 de mayo de 2022 y 001-2022-225601 de fecha 4 de mayo de 2022 no fueron canceladas al momento del hecho generador, sino hasta el día 12 de julio de 2022, fecha en que se constató el efectivo ingreso de los montos transferidos a las cuentas del Ministerio de Hacienda. En consecuencia, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 61 y 102 de la Ley General de Aduanas, dichas obligaciones generaron intereses por mora desde el momento en que debieron ser canceladas y hasta la fecha de su efectivo pago.

Asimismo, de conformidad con lo establecido en el artículo 9 del Reglamento de Procedimiento Tributario y los principios que regulan la imputación de pagos en materia tributaria, los montos ingresados el 12 de julio de 2022 debían aplicarse, en primer término, a la cancelación total de los intereses acumulados a esa fecha y, posteriormente, a la amortización del principal adeudado. En virtud de dicha imputación legal, los pagos efectuados no produjeron la extinción total de la obligación tributaria aduanera, sino únicamente una extinción parcial de esta.

En razón de lo anterior, una vez aplicada la imputación correspondiente, subsistió un saldo insoluto equivalente a la porción de la obligación principal que no logró extinguirse con los pagos realizados, saldo que mantuvo su naturaleza tributaria y continuó generando intereses hasta su cancelación efectiva. En consecuencia, esta Administración estima que existen elementos suficientes para considerar, en esta fase procedimental, la existencia de un posible adeudo tributario pendiente de pago, el cual deberá ser objeto de análisis y valoración dentro del presente procedimiento administrativo, garantizando en todo momento el debido proceso y el derecho de defensa de los interesados.

**DÉCIMO PRIMERO.- DEL TOTAL DEL ADEUDO DETERMINADO:** Como consecuencia de lo antes expuesto se determina presuntamente un total de adeudo tributario (principal + intereses) que asciende a la suma de **¢505.459,43** (quinientos cinco mil cuatrocientos cincuenta y nueve colones con 43/100), desglosados de la siguiente manera:

- a) **¢291.211,47** (doscientos noventa y un mil doscientos once colones con 47/100) del DUA con número de orden **001-2022-225607**, de los cuales **¢210.442,45** (doscientos diez mil cuatrocientos cuarenta y dos colones con cuarenta y cinco céntimos) por concepto de tributos y otros rubros dejados de percibir y **¢80.769,02** (ochenta mil setecientos sesenta y nueve colones con 02/100) que corresponden a los intereses calculados al **1 de julio de 2026**. Así mismo el interés diario, de acuerdo con la última resolución vigente MH-DGH-RES-0033-



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

2026/MH-DGA-RES-0897-2026, que establece una tasa de interés de 8,41% y que rige hasta el 30 de junio del 2026, correspondería a **₡48,49** (cuarenta y ocho colones con 49/100).

- b) **₡214.247,96** (doscientos catorce mil doscientos cuarenta y siete colones con 96/100) del DUA con número de orden **001-2022-225601**, de los cuales **₡154.825,17** ciento cincuenta y cuatro mil ochocientos veinticinco colones con diecisiete céntimos) por concepto de tributos y otros rubros dejados de percibir y **₡59.422,79** (cincuenta y nueve mil cuatrocientos veintidós colones con 79/100). Así mismo el interés diario, de acuerdo con la última resolución vigente MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026, que establece una tasa de interés de 8,41% y que rige hasta el 30 de junio del 2026, correspondería a **₡35,67** (treinta y cinco colones con 67/100).

**DÉCIMO SEGUNDO.- PREVENCIÓNES:** De conformidad con las potestades otorgadas en los artículos 24, 36, 53, 54, 59, 62, 66, párrafo 2 y 70 de la Ley General de Aduanas, 192 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, se le advierte a las partes que en el supuesto de que se llegase eventualmente a confirmar los hechos que se atribuyen en el presente procedimiento y se ordenara en su caso, el pago de las diferencias de tributos indicadas, si ante el requerimiento expreso de pago, los sujetos pasivos no procediesen con la cancelación del adeudo que eventualmente se determine, facultan a la Administración para proceder con la ejecución forzosa del adeudo, mediante la ejecución de la caución del Agente de Aduanas, o bien, ordenando el cobro Administrativo y/o Judicial de las sumas adeudadas. Lo anterior sin perjuicio de ordenar la inhabilitación del auxiliar de la función pública aduanera, en tanto no se solventen los adeudos con el Fisco.

### **POR TANTO**

Con base en los fundamentos fácticos y legales expuestos, esta Dirección General de Aduanas resuelve: **PRIMERO: Iniciar Procedimiento Administrativo Ordinario de cobro** de Tributos Aduaneros e intereses en contra el importador DISTRIBUIDORA DE VINOS Y ALIMENTOS POR ALPISTE SOCIEDAD ANÓNIMA, razón social con cédula jurídica 3-101-604064, en su condición de obligado directo por el pago de la obligación tributaria aduanera, cuya representación judicial y extrajudicial corresponde a su presidente **PIETRO ANSELMO MARIA GIUSEPPE POMA MURIALDO SOMMARUGA**, portador de la cédula de Identidad 1-0507-0951, y en relación al posible saldo al descubierto por el pago de los tributos en las Declaraciones Únicas Aduaneras con números de orden **001-2022-225607** de fecha 3 de mayo de 2022 y **001-2022-225601** de fecha 4 de mayo 2022, tendente al cobro de los tributos e intereses asociados a dichas declaraciones ya que de acuerdo a la investigación realizada, no se realizó el pago el importe total declarado de las Declaraciones Únicas Aduaneras, no pudiendo ser corroborados por la Dirección de Fiscalización,



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

por lo que a modo de presunción (como impone el ordenamiento) y analizando la prueba contenida en el presente expediente se cuenta con elementos suficientes para iniciar el presente procedimiento. **SEGUNDO:** Que de resultar procedente y salvo prueba en contrario presentada por los sujetos pasivos, se establece que presuntamente se han dejado de percibir en tributos un monto total de **¢365.267,62** (trescientos sesenta y cinco mil doscientos sesenta y siete colones con sesenta y dos céntimos) desglosados de la siguiente manera: **¢210.442,45** (doscientos diez mil cuatrocientos cuarenta y dos colones con 45/100) que corresponde a los tributos dejados de percibir del DUA con número de orden **001-2022-225607** de fecha **3 de mayo de 2022** y **¢154.825,17** ciento cincuenta y cuatro mil ochocientos veinticinco colones con 17/100) que corresponde a los tributos dejados de percibir del DUA con número de orden **001-2022-225601** de fecha **4 de mayo de 2022**. **TERCERO:** Se informa a las partes que, de comprobarse la existencia del presunto adeudo tributario, adicionalmente se deben de cancelar los intereses, de conformidad con el artículo 61 de la Ley General de Aduanas, los cuales al **1 de julio de 2026** ascienden a la suma de **¢140.191,81** (ciento cuarenta mil ciento noventa y un colones con 81/100) desglosados de la siguiente manera: **¢80.769,02** (ochenta mil setecientos sesenta y nueve colones con 02/100) que corresponde a los intereses sobre los tributos dejados de percibir del DUA con número de orden **001-2022-225607** de fecha **3 de mayo de 2022** y **¢59.422,79** (cincuenta y nueve mil cuatrocientos veintidós colones con setenta y nueve céntimos) que corresponde a los intereses sobre los tributos dejados de percibir del DUA con número de orden **001-2022-225601** de fecha **4 de mayo de 2022**. **CUARTO:** Se informa a las partes que, de comprobarse la existencia del adeudo tributario, la Obligación Tributaria Aduanera a favor del Estado asciende a un total de **¢505.459,43** (quinientos cinco mil cuatrocientos cincuenta y nueve colones con 43/100), desglosados de la siguiente manera: a) **¢291.211,47** (doscientos noventa y un mil doscientos once colones con 47/100) del DUA con número de orden **001-2022-225607**, de los cuales **¢210.442,45** (doscientos diez mil cuatrocientos cuarenta y dos colones con 45/100) por concepto de tributos y otros rubros dejados de percibir y **¢80.769,02** (ochenta mil setecientos sesenta y nueve colones con 02/100) que corresponden a los intereses calculados al **1 de julio de 2026**. Así mismo el interés diario, de acuerdo con la última resolución vigente MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026, que establece una tasa de interés de 8,41% y que rige hasta el 30 de junio del 2026, correspondería a **¢48,49** (cuarenta y ocho colones con 49/100).; b) **¢214.247,96** (doscientos catorce mil doscientos cuarenta y siete colones con 96/100) del DUA con número de orden **001-2022-225601**, de los cuales **¢154.825,17** ciento cincuenta y cuatro mil ochocientos veinticinco colones con 17/100) por concepto de tributos y otros rubros dejados de percibir y **¢59.422,79** (cincuenta y nueve mil cuatrocientos veintidós colones con 79/100) que corresponden a los intereses calculados al **1 de julio de 2026**. Así mismo el interés diario, de acuerdo con la última resolución vigente MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026, que establece una tasa de interés de 8,41% y que rige hasta el 30 de junio del 2026, correspondería a **¢35.67** (treinta y cinco colones con 67/100). **QUINTO:** Se les informa a los sujetos pasivos que de



|                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria | Nivel de clasificación: 3 |
| Código / MH-DGA-RES-1089-2026                                                    | Versión:1                 |
| Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas        |                           |

estar anuentes con lo pretendido podrán realizar el pago mediante depósito en la cuenta número 001-242476-2 del Banco de Costa Rica a nombre del Ministerio de Hacienda Tesorería Nacional, cédula jurídica 2-100-042005, con número IBAN CR63015201001024247624; o en su defecto mediante entero a favor del Gobierno de Costa Rica. El comprobante de pago deberá indicar el nombre del importador o auxiliar de la función pública aduanera que realiza el pago, 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: [dirfiscaliza@hacienda.go.cr](mailto:dirfiscaliza@hacienda.go.cr). **SEXTO:** Se le concede a los interesados un **plazo de (15) quince días hábiles** contados a partir de la notificación de la presente resolución, para que se refieran a los cargos formulados, presenten los alegatos **y ofrezcan la prueba que estimen pertinente**, dentro de este mismo plazo deberán señalar lugar o medio donde atender futuras notificaciones, 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 de conformidad con lo establecido en el numeral 194 de la Ley General de Aduanas. **SÉTIMO:** Indicar al interesado que el expediente administrativo levantado al efecto número **MH-DGA-DF-DFE-0179-2026**, podrá ser solicitado en la Dirección de Fiscalización de la Dirección General de Aduanas correo electrónico [dirfiscaliza@hacienda.go.cr](mailto:dirfiscaliza@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 las partes: **a)** Al importador DISTRIBUIDORA DE VINOS Y ALIMENTOS POR ALPISTE SOCIEDAD ANÓNIMA con cédula jurídica 3-101-604064.

ADRIÁN PÉREZ EDWARDS  
**DIRECTOR GENERAL DE ADUANAS**

|                                                                                            |                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                            |                                                                                     |
| Elaborado por: Cristian Skinner Grant<br>Dirección de Fiscalización.                       | Revisado por: Víctor J. Rizzo Campos<br>Area Legal,<br>Dirección de Fiscalización.  |
|                                                                                            |                                                                                     |
| Revisado por: Alfonso Rojas Li<br>Jefe del Area de Empresas<br>Dirección de Fiscalización. | Aprobado por:<br>Floribeth Chaves Arce, Directora a.i<br>Dirección de Fiscalización |

C.C: Expediente/consecutivo