



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

MH-DGA-RES-1263-2026

DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS. SAN JOSÉ, A LAS ONCE HORAS CON CINCUENTA Y SIETE MINUTOS DEL DÍA CUATRO DE AGOSTO DE DOS MIL VEINTISÉIS.

Procede esta Dirección General de Aduanas a iniciar **procedimiento administrativo ordinario de cobro** de tributos aduaneros e intereses en contra el importador **3-102-840648 SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**, razón social con cédula jurídica **3-102-840648**, en su condición de obligado directo de la obligación tributaria aduanera y contra el auxiliar de la función pública aduanera, Agente de Aduanas Independiente **MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE**, portador de la cédula de identidad **4-0175-0353**, en su condición de responsable solidario por el pago de la obligación tributaria aduanera asociada a las Declaraciones Únicas Aduaneras asociadas a los números de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022, **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022 y **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022, régimen importación definitiva. La documentación relacionada con el presente caso se encuentra debidamente resguardada en el expediente digital **MH-DGA-DF-DFE-EXP-0151-2026**, ubicado en el repositorio oficial de la Dirección de Fiscalización.

RESULTANDO

I. Que el importador **3-102-840648 SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**, razón social con cédula jurídica **3-102-840648**, a través del Agente de Aduanas Independiente **MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE**, portador de la cédula de identidad **4-0175-0353**, nacionalizó "reloj de mesa Sharp, estante de madera, estante de metal, organizador plástico, juguete de niño, colchón, lego, portafolio, silla madera asiento acolchados, camisa para hombre, cobertor celular, espejo pared, rollos de servilletas", mediante la Declaración Única Aduanera asociada al número de orden **005-2022-4567 de fecha 12 de mayo del 2022**, régimen importación definitiva, con un valor en aduanas de **\$8.600,00** (ocho mil seiscientos dólares exactos), equivalente en moneda nacional a **₡5.805.430,00** (cinco millones ochocientos cinco mil cuatrocientos treinta colones exactos) convertidos al tipo de cambio de **₡675.05** (seiscientos setenta y cinco colones con 05/100) por cada dólar, del día del hecho generador, que es la fecha en la que se transmitió la DUA con una obligación tributaria aduanera (en adelante OTA) por un monto de **₡1.702.575,87** (un millón setecientos dos mil quinientos setenta y cinco colones con 87/100) los cuales se desglosan de la siguiente manera: un monto por **₡748.590,62** (setecientos cuarenta y ocho mil quinientos noventa colones con 62/100) al Impuesto DAI; un monto por **₡861.454,90** (ochocientos sesenta y un mil cuatrocientos cincuenta y cuatro colones con 90/100) al Impuesto Valor Agregado (IVA); un monto por **₡24.862,08** (veinticuatro mil ochocientos sesenta y dos colones con 08/100) al Impuesto Selectivo de Consumo; un monto por **₡58.006,24** (cincuenta y ocho mil seis colones con 24/100) al Impuesto Ley 6946; un monto por **₡7.564,88** (siete mil quinientos sesenta y cuatro colones con 88/100) a Caldera; un monto por **₡2.025,15** (dos mil veinticinco colones con 15/100) a Procomer; un monto por **₡2,00** (dos colones exactos) al Timbre Contadores Privados de Costa Rica; un monto por **₡50,00** (cincuenta colones exactos) al Timbre Asociación Agentes de Aduana; un monto por **₡20,00** (veinte colones exactos) al Timbre Archivo Nacional (véase objeto digital 0020).



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

II. Que el importador **3-102-840648 SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**, razón social con cédula jurídica **3-102-840648**, a través del Agente de Aduanas Independiente **MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE**, portador de la cédula de identidad **4-0175-0353**, nacionalizó "repisas de madera, filtro aire, medias, prensas de cabello, canastas metálicas, colchón, lego, portafolio, silla de madera, camisa para hombre, cobertor celular, espejo pared", mediante la Declaración Única Aduanera asociada al número de orden **005-2022-4603 de fecha 19 de mayo del 2022**, régimen importación definitiva, con un valor en aduanas de **\$13.150,00** (trece mil ciento cincuenta dólares exactos), equivalente en moneda nacional a **₡8.889.137,00** (ocho millones ochocientos ochenta y nueve mil ciento treinta y siete colones exactos) convertidos al tipo de cambio de **₡675.98** (seiscientos setenta y cinco colones con 98/100) por cada dólar, del día del hecho generador, que es la fecha en la que se transmitió la DUA con una obligación tributaria aduanera (en adelante OTA) por un monto de **₡2.486.810,03** (dos millones cuatrocientos ochenta y seis mil ochocientos diez colones con 03/100) los cuales se desglosan de la siguiente manera: un monto por **₡1.037.851,43** (un millón treinta y siete mil ochocientos cincuenta y un colones con 43/100) al Impuesto DAI; un monto por **₡1.304.805,74** (un millón trescientos cuatro mil ochocientos cinco colones con 74/100) al Impuesto Valor Agregado (IVA); un monto por **₡44.618,74** (cuarenta y cuatro mil seiscientos dieciocho colones con 74/100) al Impuesto Selectivo de Consumo; un monto por **₡88.805,11** (ochenta y ocho mil ochocientos cinco colones con 11/100) al Impuesto Ley 6946; un monto por **₡8.629,07** (ocho mil seiscientos veintinueve colones con 07/100) a Caldera; un monto por **₡2.027,94** (dos mil veintisiete colones con 94/100) a Procomer; un monto por **₡2,00** (dos colones exactos) al Timbre Contadores Privados de Costa Rica; un monto por **₡50,00** (cincuenta colones exactos) al Timbre Asociación Agentes de Aduana; un monto por **₡20,00** (veinte colones exactos) al Timbre Archivo Nacional (véase objeto digital 0021).

III. Que el importador **3-102-840648 SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**, razón social con cédula jurídica **3-102-840648**, a través del Agente de Aduanas Independiente **MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE**, portador de la cédula de identidad **4-0175-0353**, nacionalizó "repisas de madera, filtro aire, medias, prensas de cabello, canastas metálicas, colchón, lego, portafolio, silla de madera asiento acolchonado, camisa para hombre, cobertor celular, espejo pared", mediante la Declaración Única Aduanera asociada al número de orden **005-2022-4596 de fecha 19 de mayo del 2022**, régimen importación definitiva, con un valor en aduanas de **\$26.050,00** (veintiséis mil cincuenta dólares exactos), equivalente en moneda nacional a **₡17.609.279,00** (diecisiete millones seiscientos nueve mil doscientos setenta y nueve colones exactos) convertidos al tipo de cambio de **₡675.98** (seiscientos setenta y cinco colones con 98/100) por cada dólar, del día del hecho generador, que es la fecha en la que se transmitió la DUA con una obligación tributaria aduanera (en adelante OTA) por un monto de **₡4.723.144,23** (cuatro millones setecientos veintitrés mil ciento cuarenta y cuatro colones con 23/100) los cuales se desglosan de la siguiente manera: un monto por **₡1.909.934,85** (un millón novecientos nueve mil novecientos treinta y cuatro colones con 85/100) al Impuesto DAI; un monto por **₡2.565.434,79** (dos millones quinientos sesenta y cinco mil cuatrocientos treinta y cuatro colones con 79/100) al Impuesto Valor Agregado (IVA); un monto por **₡42.781,97** (cuarenta y dos mil setecientos ochenta y un colones con 97/100) al Impuesto Selectivo de Consumo; un monto por **₡176.010,05** (ciento setenta y seis mil diez colones con 05/100) al Impuesto Ley 6946; un monto por **₡26.882,63** (veintiséis mil ochocientos ochenta y dos colones exactos).



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

con 63/100) a Caldera; un monto por **¢2.027,94** (dos mil veintisiete colones con 94/100) a Procomer; un monto por **¢2,00** (dos colones exactos) al Timbre Contadores Privados de Costa Rica; un monto por **¢50,00** (cincuenta colones exactos) al Timbre Asociación Agentes de Aduana; un monto por **¢20,00** (veinte colones exactos) al Timbre Archivo Nacional (véase objeto digital 0022).

IV. Que a partir del día 18 de abril de 2022, como consecuencia del Hackeo sufrido en los sistemas informáticos del Ministerio de Hacienda, se produjo la inoperancia del Sistema Informático TICA. Ante dicha situación, la Dirección General de Aduanas emitió comunicados de carácter obligatorio dirigidos a los auxiliares de la función pública aduanera y a los usuarios en general, con el fin de garantizar la continuidad del comercio exterior y del control aduanero.

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 las declaraciones aduaneras de cita fueron transmitidas y tramitadas 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 0010).

V. Que producto de la revisión de las Declaraciones Únicas Aduaneras asociadas a los números de orden 005-2022-4567 de fecha 12 de mayo del 2022, 005-2022-4603 de fecha 19 de mayo del 2022 y 005-2022-4596 de fecha 19 de mayo del 2022, régimen importación definitiva, tramitada bajo el periodo de contingencia, la Dirección de Fiscalización revisó los estados de cuenta bancaria del Banco Nacional de Costa Rica a nombre del Ministerio de Hacienda y no consta el ingreso por el monto consignado de tributos en el archivo del borrador del DUA, considerando como criterios de búsqueda el monto de la transacción, la fecha de realización y el beneficiario de los fondos.

Como resultado de dicha revisión, no se logró acreditar el ingreso efectivo del monto de **¢1.702.575,87** (un millón setecientos dos mil quinientos setenta y cinco colones con 87/100) del DUA con número de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022; monto de **¢2.486.810.03** (dos millones cuatrocientos ochenta y seis mil ochocientos diez colones con 03/100) DUA con



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

número de orden **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022 y monto de **¢4.723.144,23** (cuatro millones setecientos veintitrés mil ciento cuarenta y cuatro colones con 23/100) DUA con número de orden **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022 en las cuentas del Estado, ni se identificó registro alguno coincidente que permita tener por demostrado el pago de la obligación tributaria aduanera correspondiente.

VI. Que las Declaraciones Únicas Aduaneras asociadas a los números de orden 005-2022-4567 de fecha 12 de mayo del 2022, 005-2022-4603 de fecha 19 de mayo del 2022 y 005-2022-4596 de fecha 19 de mayo del 2022, régimen importación definitiva, fueron unas de aquellas que no fue posible certificar inicialmente, por lo que en una segunda revisión de declaraciones se procedió a verificar la documentación remitida por el Agente de Aduanas Independiente MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE, determinando lo siguiente:

DUA con número de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022.

- Borrador de la Declaración Única Aduanera con número de orden 005-2022-4567 de fecha 12 de mayo del 2022, donde se realiza la nacionalización de 708 bultos conteniendo mercancías que consisten en relojes, espejos y demás artículos, con un valor aduanero de **\$8.600,00** (ocho mil seiscientos dólares exactos) y una liquidación de impuestos por la suma de **¢1.702.575,87** (un millón setecientos dos mil quinientos setenta y cinco colones con 87/100).
- El comprobante de pago con el número de referencia 9494940 de fecha 12 de mayo del 2022, se realizó por un monto total de **¢115.500,75** (ciento quince mil quinientos colones con 75/100).

Dejando al descubierto una diferencia de **¢1.587.075,12** (un millón quinientos ochenta y siete mil setenta y cinco colones con 12/100).

DUA con número de orden **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022.

- Borrador de la Declaración Única Aduanera con número de orden 005-2022-4603 de fecha 19 de mayo del 2022, donde se realiza la nacionalización de 443 bultos conteniendo mercancías que consisten en repisas de madera, filtros y demás artículos, con un valor aduanero de **\$13.150,00** (trece mil ciento cincuenta dólares exactos) con una liquidación de impuestos por la suma de **¢2.486.810.03** (dos millones cuatrocientos ochenta y seis mil ochocientos diez colones con 03/100).
- El comprobante de pago con el número de referencia 11223427 de fecha 19 de mayo del 2022, se realizó por un monto total de **¢103.333,25** (ciento tres mil trescientos treinta y tres colones con 25/100).

Dejando al descubierto una diferencia de **¢2.383.476,78** (dos millones trescientos ochenta y tres mil cuatrocientos setenta y seis colones con 78/100).



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

DUA con número de orden **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022.

- Borrador de la Declaración Única Aduanera con número de orden 005-2022-4596 de fecha 19 de mayo del 2022, donde se realiza la nacionalización, de 1948 bultos conteniendo mercancías que consisten en repisas de madera, medias, filtros y demás artículos, con un valor aduanero de **\$26.050,00** (veintiséis mil cincuenta dólares exactos) con una liquidación de impuestos por la suma de **¢4.723.144,23** (cuatro millones setecientos veintitrés mil ciento cuarenta y cuatro colones con 23/100).
- El comprobante de pago con el número de referencia 13104293 de fecha 19 de mayo del 2022, se realizó por un monto total de **¢107.000,15** (ciento siete mil colones con 15/100).

Dejando al descubierto una diferencia de **¢4.616.144,08** (cuatro millones seiscientos dieciséis mil ciento cuarenta y cuatro colones con 08/100).

VII. Que a partir de las atribuciones otorgadas al presente órgano fiscalizador, el funcionario de la Dirección de Fiscalización, por medio del oficio de solicitud de información **MH-DGA-DF-OF-0235-2025**, de fecha 09 de diciembre de 2025, notificado en fecha **11 de diciembre de 2025**, solicitó al señor **MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE**, *"aportar el documento de liquidación de impuestos (borrador del DUA) y el comprobante bancario del pago de impuestos respectivo, para los DUAS"*, se citan los DUAS del presente asunto **"005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022, **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022 y **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022", para lo cual se concedió un plazo de 10 (diez) días hábiles, para aportar la información. (Ver objetos digitales 0013, 013.02, 013.03 del expediente digital).

VIII. Que mediante escrito **GER-003-2026** de fecha 13 de enero de 2026 el Agente de Aduanas Independiente **MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE**, portador de la cédula de identidad 4-0175-0353, solicito prórroga al oficio **MH-DGA-DF-OF-0235-2025** y el presente órgano fiscalizador mediante oficio **MH-DGA-DF-0011-2026** de fecha 15 de enero de 2026, notificado el 19 de enero del 2026, autorizó por una única vez una prórroga de 10 (diez) días hábiles contados a partir de la notificación de dicho oficio, para presentar la información requerida. (Ver objetos digitales 0014, 0015, 0015.02 del expediente digital)

IX. En fecha 27 de enero de 2026, el Agente de Aduanas Independiente **MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE**, portador de la cédula de identidad **4-0175-0353**, aporta la documentación solicitada para cada DUA con numero de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022, **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022 y **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022, se indica el detalle:

- Borrador del DUA con número de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022, comprobante de pago con el número de referencia **9494940** de fecha 12 de mayo del 2022, por el monto total de **¢115.500,75** (ciento quince mil quinientos colones con 75/100) y el comprobante de pago con el número de referencia **42654762** de fecha 24 de noviembre del 2025 por el monto total de **¢1.587.075,12** (un millón quinientos ochenta y



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

siete mil setenta y cinco colones con 12/100). (Ver objeto digital 0020 del expediente digital)

Dentro del registro del Banco de Costa Rica, correspondiente a la cuenta CR63015201001024247624 del Ministerio de Hacienda, se acreditaron las transferencias bancarias: **9494940** de fecha 12 de mayo del 2022, por el monto total de **¢115.500,75** (ciento quince mil quinientos colones con 75/100) y **42654762** (registro bancario 26547623) de fecha 24 de noviembre del 2025 por el monto total de **¢1.587.075,12** (un millón quinientos ochenta y siete mil setenta y cinco colones con 12/100) como se puede ver a continuación (Ver objeto digital 0023 del expediente digital):

Imagen 1
Validación de las transferencias bancarias 9494940 de fecha 12 de mayo del 2022 y 26547623 de fecha 24 de noviembre del 2025

		Cuenta	Tipo de Movimiento	Fecha Desde	Fecha Hasta			
		CC-CR63015201001024247624	Todos	01/11/2025	30/11/2025			
Movimientos de Cuenta								
Fecha Contable	Fecha de Registro	Hora de Registro	Número Documento	Descripción	Oficina	Débitos	Créditos	
24/11/2025	24/11/2025	11:49	26547623	PIN ENTRANTE SINPE // CASTILLO_LOGIST- Impuestos_rec	CANJE	-	1.587.075,12	

Fecha Movimiento	Fecha Contable	Documento	Concepto	Monto Débito	Monto Crédito
12/05/2022	12/05/2022	9494940	TRANSFERENC BANCOBCR - POLIZA AO AO AO 4567 100	-	115.500,75

Nota: extraída del objeto digital 0023 del expediente digital

- Borrador del DUA con número de orden **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022, comprobante de pago con el número de referencia **11223427** de fecha 19 de mayo del 2022, por el monto total de **¢103.333,25** (ciento tres mil trescientos treinta y tres con 25/100) y el comprobante de pago con el número de referencia **43668076** de fecha 17/12/2025 por el monto total de **¢2.383.476,78** (dos millones trescientos ochenta y tres mil cuatrocientos setenta y seis colones con 78/100). (Ver objeto digital 0021 del expediente digital)

Dentro del registro del Banco de Costa Rica, correspondiente a la cuenta CR63015201001024247624 del Ministerio de Hacienda, se acreditaron las transferencias bancarias: **11223427** de fecha 19 de mayo del 2022, por el monto total de **¢103.333,25** (ciento tres mil trescientos treinta y tres con 25/100) y **43668076** (registro bancario 36680764) de fecha 17 de diciembre del 2025 por el monto



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

total de **¢2.383.476,78** (dos millones trescientos ochenta y tres mil cuatrocientos setenta y seis colones con 78/100) como se puede ver a continuación (Ver objeto digital 0024 del expediente digital):

Imagen 2
Validación de las transferencias bancarias 11223427 de fecha 19 de mayo del 2022 y 36680764 de fecha 17 de diciembre del 2025

Cuenta	Tipo de Movimiento	Fecha Desde	Fecha Hasta				
CC-CR63015201001024247624	Todos	01/12/2025	31/12/2025				
		Movimientos de Cuenta					
Fecha Contable	Fecha de Registro	Hora de Registro	Número Documento	Descripción	Oficina	Débitos	Créditos
17/12/2025	17/12/2025	16:58	36680764	PIN ENTRANTE SINPE // CASTILLO_LOGIST- Impuestos_reci	CANJE	-	2.383.476,78

Fecha Contable	Hora de Registro	Comprobante	Descripción	Créditos	#Cuenta
19/05/2022	19/05/2022	11223427	TRANSFERENC BANCOBCR - AO AO TRANITE 100 4603	-	103.333,25 242476-2

Nota: extraída del objeto digital 0024 del expediente digital

- Borrador del DUA con número de orden **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022, comprobante de pago con el número de referencia **13104293** de fecha 19 de mayo del 2022, por el monto total de **¢107.000,15** (ciento siete mil colones con 15/100) y el comprobante de pago con el número de referencia **43668290** de fecha 17 de diciembre del 2025 por el monto total de **¢4.616.144,08** (cuatro millones seiscientos dieciséis mil ciento cuarenta y cuatro colones con 08/100). (Ver objeto digital 0022 del expediente digital)

Dentro del registro del Banco de Costa Rica, correspondiente a la cuenta CR63015201001024247624 del Ministerio de Hacienda, se acreditaron las transferencias bancarias: **13104293** de fecha 19 de mayo del 2022, por el monto total de **¢107.000,15** (ciento siete mil colones con 15/100) y **43668290** (registro bancario 36682906) de fecha 17 de diciembre del 2025 por el monto total de **¢4.616.144,08** (cuatro millones seiscientos dieciséis mil ciento cuarenta y cuatro colones con 08/100) como se puede ver a continuación (Ver objeto digital 0025 del expediente digital):



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

Imagen 3

Validación de las transferencias bancarias 13104293 de fecha 19 de mayo del 2022 y 36682906 de fecha 17 de diciembre del 2025

Cuenta	Tipo de Movimiento	Fecha Desde	Fecha Hasta
CC-CR63015201001024247624	Todos	01/12/2025	31/12/2025

Movimientos de Cuenta							
Fecha Contable	Fecha de Registro	Hora de Registro	Número Documento	Descripción	Oficina	Débitos	Créditos
17/12/2025	17/12/2025	17:02	36682906	PIN ENTRANTE SINPE // CASTILLO_LOGIST- Impuestos_rec	CANJE	-	4.616.144,08

Fecha Contable	Hora de Registro	Comprobante	Descripción	Créditos	#Cuenta
19/05/2022	19/05/2022	13104293	TRANSFERENC BANCOBCR - POLIZA AO AO 100 4596	-	107.000,15 242476-2

Nota: extraída del objeto digital 0025 del expediente digital

De lo anterior, si bien existen los depósitos detallados anteriormente y se efectuaron a la cuenta oficial del Ministerio de Hacienda, producto de la revisión efectuada a las Declaraciones Únicas Aduaneras con números de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022, **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022 y **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022, se constató que, al momento de producirse el hecho generador, entendido este como la tramitación de la Declaración Única Aduanera, se registró únicamente el ingreso parcial del pago de los tributos correspondientes en las cuentas oficiales del Ministerio de Hacienda, por tal razón, el pago efectuado fuera de ese término produce la obligación de pagar un interés y aunque posteriormente se efectuaron pagos parciales para subsanar el adeudo tributario, no se tiene por extinguida la obligación tributaria aduanera y sus intereses.

X. 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), 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.



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

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 números de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022, **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022 y **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022, régimen importación definitiva, correspondiente al importador **3-102-840648 SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**, razón social con cédula jurídica **3-102-840648**, en su condición de obligado directo, y contra el auxiliar de la función pública aduanera, Agente de Aduanas Independiente **MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE**, portador de la cédula de identidad **4-0175-0353**, en su condición de responsable solidario, debido a que -según registros- existe un pago pendiente de la obligación tributaria aduanera e interés, en virtud que, al momento de producirse el hecho generador se registró únicamente el ingreso parcial del pago de los tributos correspondientes a las DUAs de reiterada cita, en las cuentas oficiales del Ministerio de Hacienda, por tal razón, el pago efectuado fuera de ese término produce la obligación de pagar un interés y aunque posteriormente se efectuaron pagos para subsanar el adeudo tributario, no se tiene por extinguida la obligación tributaria aduanera y su interés.

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 de mercancías al territorio aduanero. En el presente caso, se presume que dicha relación no fue cabalmente cumplida por los sujetos pasivos, al no haberse pagado totalmente la obligación tributaria aduanera en el momento que ocurre el hecho generador, hecho que habilita la apertura del presente procedimiento ordinario.

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).



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

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 resulta ser el importador **3-102-840648 SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**, en su condición de obligado directo y al auxiliar de la función pública aduanera **MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE**, de calidades conocidas, en su condición de responsable solidario (en conjunto se denominan los sujetos pasivos).

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 el 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."



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

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 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)(Ver objetos digitales 0001, 0005).

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 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.

Que las Declaraciones Únicas Aduaneras asociadas a los números de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022, **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022 y **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022, régimen importación definitiva, fueron unas de aquellas que no fue posible certificar inicialmente, por lo que en una segunda revisión de declaraciones se procedió a verificar la documentación remitida por el Agente de Aduanas Independiente MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE, determinando lo siguiente:

- Para el DUA con número de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022 el agente aduanero declaro un valor aduanero de **\$8.600,00** (ocho mil seiscientos dólares exactos) y autodetermino una obligación tributaria aduanera por el monto de **¢1.702.575,87** (un millón setecientos dos mil quinientos setenta y cinco colones con 87/100) y a la fecha del hecho



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

generador aportó el comprobante de pago con el número de referencia **9494940** de fecha 12 de mayo del 2022, por un monto de **¢115.500,75** (ciento quince mil quinientos colones con 75/100). Dejando al descubierto por concepto de obligación tributaria aduanera una diferencia de **¢1.587.075,12** (un millón quinientos ochenta y siete mil setenta y cinco colones con 12/100).

- Para el DUA con número de orden **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022 el agente aduanero declaró un valor aduanero de **\$13.150,00** (trece mil ciento cincuenta dólares exactos) y autodeterminó una obligación tributaria aduanera por el monto de **¢2.486.810,03** (dos millones cuatrocientos ochenta y seis mil ochocientos diez colones con 03/100) y a la fecha del hecho generador aportó el comprobante de pago con el número de referencia **11223427** de fecha 19 de mayo del 2022, por un monto de **¢103.333,25** (ciento tres mil trescientos treinta y tres colones con 25/100). Dejando al descubierto por concepto de obligación tributaria aduanera una diferencia de **¢2.383.476,78** (dos millones trescientos ochenta y tres mil cuatrocientos setenta y seis colones con 78/100).
- Para el DUA con número de orden **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022 el agente aduanero declaró un valor aduanero de **\$26.050,00** (veintiséis mil cincuenta dólares exactos) y autodeterminó una obligación tributaria aduanera por el monto de **¢4.723.144,23** (cuatro millones setecientos veintitrés mil ciento cuarenta y cuatro colones con 23/100) y a la fecha del hecho generador aportó el comprobante de pago con el número de referencia **13104293** de fecha 19 de mayo del 2022, por un monto de **¢107.000,15** (ciento siete mil colones con 15/100). Dejando al descubierto por concepto de obligación tributaria aduanera una diferencia de **¢4.616.144,08** (cuatro millones seiscientos dieciséis mil ciento cuarenta y cuatro colones con 08/100).

Al respecto, es importante señalar que la obligación tributaria aduanera debe pagarse íntegramente en el momento que ocurre el hecho generador. Ese hecho se constituyó en la fecha de aceptación de cada una de las declaraciones aduaneras objeto del presente asunto y es digno de énfasis que el agente aduanero de reiterada cita en representación de su mandante efectuó el pago parcial de la obligación tributaria aduanera de las declaraciones aduaneras, por lo que prevale un adeudo tributario a favor del Fisco, como se detalla:

Cuadro 1
Detalle de DUAS, impuestos, pagos parciales y saldo al descubierto

Nº DUA	Fecha aceptación DUA	Total impuestos y otros rubros	Pago parcial en la fecha del DUA	Impuestos dejados de percibir
005-2022-4567	12/05/2022	¢1.702.575,87	¢115.500,75	¢1.587.075,12
005-2022-4603	19/05/2022	¢2.486.810,03	¢103.333,25	¢2.383.476,78
005-2022-4596	19/05/2022	¢4.723.144,23	¢107.000,15	¢4.616.144,08

Nota: elaboración propia

Debido a esto, por medio del oficio de solicitud de información **MH-DGA-DF-OF-0235-2025**, de fecha 09 de diciembre de 2025, notificado en fecha **11 de diciembre de 2025**, se solicitó al señor



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE, *"aportar el documento de liquidación de impuestos (borrador del DUA) y el comprobante bancario del pago de impuestos respectivo, para los DUAS"*, se citan los DUAS del presente asunto "**005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022, **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022 y **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022", para lo cual se concedió un plazo de 10 (diez) días hábiles, para aportar la información. (Ver objetos digitales 0013, 013.02, 013.03 del expediente digital).

Es así que, a solicitud del Agente de Aduanas Independiente **MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE**, mediante escrito GER-003-2026 de fecha 13 de enero de 2026, solicita prórroga al oficio **MH-DGA-DF-DFE-OF-0235-2025** y el presente órgano fiscalizador mediante oficio **MH-DGA-DF-OF-0011-2026** de fecha 15 de enero de 2026, notificado el 19 de enero del 2026, autorizó por una única vez una prórroga de 10 (diez) días hábiles contados a partir de la notificación de dicho oficio, para presentar la información requerida. (Ver objetos digitales 0014, 0015, 0015.02 del expediente digital)

Seguidamente en fecha 27 de enero de 2026, el agente de aduanas independiente **MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE**, aporta la documentación solicitada para cada DUA con numero de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022, **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022 y **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022, se indica el detalle:

- Para el DUA con número de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022, aporta dos comprobantes de pago, con el número de referencia **9494940** de fecha 12 de mayo del 2022, por el monto total de **₡115.500,75** (ciento quince mil quinientos colones con 75/100) y el comprobante de pago con el número de referencia **42654762** de fecha 24 de noviembre del 2025 por el monto total de **₡1.587.075,12** (un millón quinientos ochenta y siete mil setenta y cinco colones con 12/100). (Ver objeto digital 0020 del expediente digital).
- Para el DUA con número de orden **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022, aporta dos comprobantes de pago, con el número de referencia **11223427** de fecha 19 de mayo del 2022, por el monto total de **₡103.333,25** (ciento tres mil trescientos treinta y tres con 25/100) y el comprobante de pago con el número de referencia **43668076** de fecha 17 de diciembre del 2025 por el monto total de **₡2.383.476,78** (dos millones trescientos ochenta y tres mil cuatrocientos setenta y seis colones con 78/100). (Ver objeto digital 0021 del expediente digital).
- Para el DUA con número de orden **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022, aporta dos comprobantes de pago, con el número de referencia **13104293** de fecha 19 de mayo del 2022, por el monto total de **₡107.000,15** (ciento siete mil colones con 15/100) y el comprobante de pago con el número de referencia **43668290** de fecha 17 de diciembre del 2025 por el monto total de **₡4.616.144,08** (cuatro millones seiscientos dieciséis mil ciento cuarenta y cuatro colones con 08/100). (Ver objeto digital 0022 del expediente digital).



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

Ahora bien, consta en el registro del Banco de Costa Rica, correspondiente a la cuenta CR63015201001024247624 del Ministerio de Hacienda, la acreditación de las transferencias bancarias:

- para el **DUA 005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022 comprobante **9494940** de fecha 12 de mayo del 2022, por el monto total de **¢115.500,75** (ciento quince mil quinientos colones con 75/100) y comprobante **42654762** (registro bancario 26547623) de fecha 24 de noviembre del 2025 por el monto total de **¢1.587.075,12** (un millón quinientos ochenta y siete mil setenta y cinco colones con 12/100);
- para el **DUA 005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022 comprobante **11223427** de fecha 19 de mayo del 2022, por el monto total de **¢103.333,25** (ciento tres mil trescientos treinta y tres con 25/100) y comprobante **43668076** (registro bancario 36680764) de fecha 17 de diciembre del 2025 por el monto total de **¢2.383.476,78** (dos millones trescientos ochenta y tres mil cuatrocientos setenta y seis colones con 78/100) y
- para el **DUA 005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022 comprobante **13104293** de fecha 19 de mayo del 2022, por el monto total de **¢107.000,15** (ciento siete mil colones con 15/100) y comprobante **43668290** (registro bancario #36682906) de fecha 17 de diciembre del 2025 por el monto total de **¢4.616.144,08** (cuatro millones seiscientos dieciséis mil ciento cuarenta y cuatro colones con 08/100) (ver objetos digitales 0024, 0025, 0026 del expediente digital).

Cuadro 2
Detalle de DUAS, impuestos, pagos parciales

N° DUA	Fecha aceptación del DUA	Total impuestos y otros rubros	Pagos parciales realizados		
			12/05/2022 # 9494940	24/11/2025 # 42654762	TOTAL
005-2022-4567	12 de mayo del 2022	¢1.702.575,87	¢115.500,75	¢1.587.075,12	¢1.702.575,87
005-2022-4603	19 de mayo del 2022	¢2.486.810.03	19/05/2022 # 11223427	17/12/2025 # 43668076	TOTAL
			¢103.333,25	¢2.383.476,78	¢2.486.810.03
005-2022-4596	19 de mayo del 2022	¢4.723.144,23	19/05/2022 # 13104293	17/12/2025 # 43668290	TOTAL
			¢107.000,15	¢4.616.144,08	¢4.723.144,23

Fuente: elaboración propia

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 realizaron originalmente un pago parcial de la obligación tributaria 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 efectuaron pagos con la intención de subsanar extemporáneamente los tributos dejados de percibir por el Estado, sin embargo, a la fecha en que se efectuaron los pagos ya se había producido la obligación de pagar intereses, junto con el tributo adeudado.



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

Debe señalarse que los pagos efectuados con posterioridad al nacimiento de la obligación tributaria aduanera no tienen la virtud de extinguir por sí solos la totalidad del adeudo tributario. Lo anterior por cuanto, al momento de realizarse dichos pagos, ya se habían devengado intereses como consecuencia del incumplimiento en el pago íntegro y oportuno de la obligación tributaria aduanera. Por lo anterior, aun cuando los sujetos pasivos realizaron pagos posteriores por montos equivalentes al saldo originalmente dejado de cancelar, dichos pagos no resultan suficientes para extinguir integralmente la obligación tributaria aduanera, toda vez que una parte de ellos debe aplicarse necesariamente a la cancelación de los intereses previamente generados, manteniéndose un saldo pendiente a favor del Fisco.

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 impositivos, modificativos o extintivos de la misma.

Esta Dirección ha acreditado:

- La existencia de la DUA,
- El nacimiento de la obligación tributaria aduanera,
- El pago parcial al momento del hecho generador,
- El saldo a descubierto de la obligación tributaria aduanera para cada uno de los DUA's,
- La obligación de pagar intereses,
- Los depósitos realizados de forma extemporánea para intentar cubrir los saldos pendientes de pago,
- El nuevo saldo a descubierto en función del nuevo pago parcial realizado.

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 y su interés.

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.

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



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

9.1 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 Organización Mundial del Comercio (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.

9.2 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 del DUA.

a. 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

b. 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:

$[(\text{VALOR ADUANERO} \times \text{TIPO DE CAMBIO}) + \text{MONTO LEY 6946}] \times \% \text{IVA}.$

c. Ley 6946.



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	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.

9.3 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 3
Tipo de cambio de cada DUA

DUA	FECHA	Tipo de cambio
005-2022-4567	12 de mayo del 2022	¢675.05
005-2022-4603	19 de mayo del 2022	¢675.98
005-2022-4596	19 de mayo del 2022	¢675.98

Fuente: elaboración propia, datos extraídos objetos digitales 0021, 0022, 0023

9.4 Respecto a los tributos dejados de percibir.

Según la autodeterminación realizada por el agente aduanero, el monto de tributos y otros rubros de importación declarados en la DUA con número de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022, régimen importación definitiva, corresponde a un total de **¢1.702.575,87** (un millón setecientos dos mil quinientos setenta y cinco colones con 87/100) sin intereses:

Cuadro 4
Desglose de Impuestos y otros rubros
DUA 005-2022-4567 de fecha 12 de mayo del 2022

DAI	IVA	Selectivo de Consumo	Ley 6946	Caldera	PROCOMER	Timbre Contadores Privados de Costa Rica	Timbre Asociación Agentes de Aduana	Timbre Archivo Nacional	Total de Impuestos
¢748.590,62	¢861.454,90	¢24.862,08	¢58.006,24	¢7.564,88	¢2.025,15	¢2,00	¢50,00	¢20,00	¢1.702.575,87

Fuente: Elaboración propia, extraída la información objeto digital 0020 del expediente digital

Según la autodeterminación realizada por el agente aduanero, el monto de tributos y otros rubros de importación declarados en la DUA con número de orden **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022, régimen importación definitiva, corresponde a un total de **¢2.486.810,03** (dos millones cuatrocientos ochenta y seis mil ochocientos diez colones con 03/100) sin intereses:



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

Cuadro 5
Desglose de Impuestos y otros rubros
DUA 005-2022-4603 de fecha 19 de mayo del 2022

DAI	IVA	Selectivo de Consumo	Ley 6946	Caldera	PROCOMER	Timbre Contadores Privados de Costa Rica	Timbre Asociación Agentes de Aduana	Timbre Archivo Nacional	Total de Impuestos
₡1.037.851,43	₡1.304.805,74	₡44.618,74	₡88.805,11	₡8.629,07	₡2.027,94	₡2,00	₡50,00	₡20,00	₡2.486.810,03

Fuente: Elaboración propia, extraída la información objeto digital 0021 del expediente digital

Según la autodeterminación realizada por el agente aduanero, el monto de tributos y otros rubros de importación declarados en la DUA con número de orden **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022, régimen importación definitiva, corresponde a un total de **₡4.723.144,23** (cuatro millones setecientos veintitrés mil ciento cuarenta y cuatro colones con 23/100) sin intereses:

Cuadro 6
Desglose de Impuestos y otros rubros
DUA 005-2022-4596 de fecha 19 de mayo del 2022

DAI	IVA	Selectivo de Consumo	Ley 6946	Caldera	PROCOMER	Timbre Contadores Privados de Costa Rica	Timbre Asociación Agentes de Aduana	Timbre Archivo Nacional	Total de Impuestos
₡1.909.934,85	₡2.565.434,79	₡42.781,97	₡176.010,05	₡26.882,63	₡2.027,94	₡2,00	₡50,00	₡20,00	₡4.723.144,23

Fuente: Elaboración propia, extraída la información objeto digital 0022 del expediente digital

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 los DUAs en estudio.

9.5 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 las DUAs objeto de estudio, al cual se le 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 de este estudio.

Que para el DUA **005-2022-4567** de fecha **12 de mayo del 2022** se autodetermino una obligación tributaria por el monto de **₡1.702.575,87** (un millón setecientos dos mil quinientos setenta y cinco colones con 87/100) y al momento de la aceptación del DUA se aportó el comprobante de pago con el número de referencia **9494940** de fecha **12 de mayo del 2022**, por un monto total de **₡115.500,75** (ciento quince mil quinientos colones con 75/100) dejando al descubierto una diferencia por adeudo tributario a favor del Fisco de **₡1.587.075,12** (un millón quinientos ochenta y siete mil setenta y cinco colones con 12/100).



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

Sobre el presunto adeudo tributario de **₡1.587.075,12** (un millón quinientos ochenta y siete mil setenta y cinco colones con 12/100) el importe de los intereses por cobrar, según la tasa de interés indicada en esta Resolución ascienden a la suma de **₡553.053,94** (quinientos cincuenta y tres mil cincuenta y tres colones con 94/100) calculados desde la fecha del hecho generador **12 de mayo del 2022** hasta la fecha **24 de noviembre del 2025** (fecha en se aporta el segundo comprobante de pago **42654762** (registro bancario 26547623), corresponde tal como se muestra a continuación:

Cuadro 7
DUA 005-2022-4567 de fecha 12 de mayo del 2022
Intereses del 12 de mayo del 2022 al 24 de noviembre del 2025

Número de resolución	Tasa de interés vigente	Fecha en que rige		Cantidad de días	Monto total de intereses
		desde	hasta		
DGA-451-2022	9,35%	12/5/2022	30/6/2022	50	₡20 327,61
DGA-187-2022	8,53%	1/7/2022	31/12/2022	184	₡68 245,10
DGH-054-2022 Y DGA-419-2022	11,59%	1/1/2023	30/6/2023	181	₡91 215,08
DGH-028-2023 Y DGA-1041-2023	11,13%	1/7/2023	31/12/2023	184	₡89 046,65
DGH-048-2023 Y DGA-2596-2023	10,00%	1/1/2024	30/6/2024	182	₡79 136,35
MH-DGH-RES-0032-2024 y DGA-RES-0981-2024	10,67%	1/7/2024	31/12/2024	184	₡85 366,38
MH-DGH-RES-0054-2024 Y DGA-RES-1817-2024	8,43%	1/1/2025	30/6/2025	181	₡66 345,39
MH-DGH-RES-0042-2025 Y MH-DGA-RES-0862-2025	8,35%	1/7/2025	24/11/2025	147	₡53 371,38
Monto total de intereses					₡553 053,94

Fuente: Elaboración propia

Se determina presuntamente un total de adeudo tributario (principal + intereses) que asciende a la suma de **₡2.140.129,06** (dos millones ciento cuarenta mil ciento veintinueve colones con 06/100) al 24 de noviembre de 2025.

Que el agente aduanero el 24 de noviembre de 2025 efectúa un segundo pago parcial para el DUA **005-2022-4567** de fecha **12 de mayo del 2022** mediante el comprobante de pago **42654762** (registro bancario 26547623) de fecha **24 de noviembre del 2025**, por el monto total de **₡1.587.075,12** (un millón quinientos ochenta y siete mil setenta y cinco colones con 12/100), mismo que según lo establecido en los artículos 780, 781 y 783 del Código Civil primero se procede a cancelar los intereses adeudados al 24 de noviembre del 2025 por **₡553.053,94** (quinientos cincuenta y tres mil cincuenta y tres colones con 94/100) y posteriormente el restante monto de **₡1.034.021,18** (un millón treinta y cuatro mil veintiún colones con 18/100) se abona a la obligación tributaria aduanera, dejando al descubierto una diferencia a favor del Fisco del adeudo tributario actual de **₡553.053,94** (quinientos cincuenta y tres mil cincuenta y tres colones con 94/100).

Sobre el presunto adeudo tributario de **₡553.053,94** (quinientos cincuenta y tres mil cincuenta y tres colones con 94/100) el importe de los intereses por cobrar, según la tasa de interés indicada en esta Resolución ascienden a la suma de **₡32.507,75** (treinta dos mil quinientos siete colones con 75/100) calculados desde la fecha del **25 de noviembre del 2025** hasta la fecha **4 de agosto del 2026** de la resolución, monto que irá aumentando en forma gradual hasta el efectivo pago de la obligación, tal como se muestra a continuación:



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

Cuadro 8
DUA 005-2022-4567 de fecha 12 de mayo del 2022
Intereses del 25 de noviembre del 2022 al 4 de agosto del 2026

Número de resolución	Tasa de interés vigente	Fecha en que rige	Intereses del 25/11/2025 al 04/08/2026		
			Cantidad de días	Moto de intereses	
MH-DGH-RES-0042-2025 Y MH-DGA-RES-0862-2025	8,35%	25/11/2025	31/12/2025	37	₡4 681,26
MH-DGH-RES-0063-2025 Y MH-DGA-RES-1766-2025	8,52%	1/1/2026	30/6/2026	181	₡23 366,45
MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026	8,41%	1/7/2026	4/8/2026	35	₡4 460,04
Total					₡32 507,75

Fuente: Elaboración propia

Se determina presuntamente para el DUA **005-2022-4567** de fecha **12 de mayo del 2022** un total de adeudo tributario actual (principal + intereses) que asciende a la suma de **₡585.561,69** (quinientos ochenta y cinco mil quinientos sesenta y un colones con 69/100) al 4 de agosto de 2026 fecha de la presente resolución.

En el presente cuadro se detalle el resumen de los impuestos dejados de percibir y los intereses correspondientes:

Cuadro 9
DUA 005-2022-4567 de fecha 12 de mayo del 2022
Resumen del adeudo tributario y los intereses al 4 de agosto del 2026

Impuestos dejados de percibir al 24 de noviembre del 2025	Intereses al 24 de noviembre del 2025	Total de Impuestos e Intereses al 24 de noviembre del 2025	Adeudo tributario al 24 de noviembre del 2025	Intereses al 4 de agosto del 2026	Interés Diario	Total del Adeudo Tributario
₡1.587.075,12	₡553 053,94	₡2 140 129,06	₡553 053,94	₡32 507,75	₡127.43	₡585 561,69

Fuente: Elaboración propia

Que para el DUA **005-2022-4603** de fecha **19 de mayo del 2022** se autodetermino una obligación tributaria por el monto de **₡2.486.810.03** (dos millones cuatrocientos ochenta y seis mil ochocientos diez colones con 03/100) y al momento de la aceptación del DUA se aportó el comprobante de pago con el número de referencia **11223427** de fecha **19 de mayo del 2022**, se realizó por un monto total de **₡103.333,25** (ciento tres mil trescientos treinta y tres colones con 25/100) dejando al descubierto una diferencia por adeudo tributario a favor del Fisco de **₡2.383.476,78** (dos millones trescientos ochenta y tres mil cuatrocientos setenta y seis colones con 78/100).

Sobre el presunto adeudo tributario de **₡2.383.476,78** (dos millones trescientos ochenta y tres mil cuatrocientos setenta y seis colones con 78/100) el importe de los intereses por cobrar, según la tasa de interés indicada en esta Resolución ascienden a la suma de **₡838.846,04** (ochocientos treinta y ocho mil ochocientos cuarenta y seis colones con 04/100) calculados desde la fecha del hecho generador **19 de mayo del 2022** hasta la fecha **17 de diciembre del 2025** (fecha en se aporta el segundo comprobante de pago **43668076** (registro bancario 36680764), corresponde tal como se muestra a continuación:



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

Cuadro 10
DUA 005-2022-4603 de fecha 19 de mayo del 2022
Intereses del 19 de mayo del 2022 al 17 de diciembre del 2025

Número de resolución	Tasa de interés vigente	Fecha en que rige		Cantidad de días	Monto total de intereses
		desde	hasta		
DGA-451-2022	9,35%	24/5/2022	30/6/2022	43	¢26 254,16
DGA-187-2022	8,53%	1/7/2022	31/12/2022	184	¢102 490,81
DGH-054-2022 Y DGA-419-2022	11,59%	1/1/2023	30/6/2023	181	¢136 987,23
DGH-028-2023 Y DGA-1041-2023	11,13%	1/7/2023	31/12/2023	184	¢133 730,68
DGH-048-2023 Y DGA-2596-2023	10,00%	1/1/2024	30/6/2024	182	¢118 847,34
MH-DGH-RES-0032-2024 y DGA-RES-0981-2024	10,67%	1/7/2024	31/12/2024	184	¢128 203,62
MH-DGH-RES-0054-2024 Y DGA-RES-1817-2024	8,43%	1/1/2025	30/6/2025	181	¢99 637,82
MH-DGH-RES-0042-2025 Y MH-DGA-RES-0862-2025	8,35%	1/7/2025	17/12/2025	170	¢92 694,39
Monto total de intereses					¢838 846,04

Fuente: Elaboración propia

Se determina presuntamente para el DUA **005-2022-4603** de fecha **19 de mayo del 2022** un total de adeudo tributario (principal + intereses) que asciende a la suma de **¢3.222.322,82** (tres millones doscientos veintidós mil trescientos veintidós colones con 82/100) al 17 de diciembre de 2025.

Que el agente aduanero el 17 de diciembre de 2025 efectúa un segundo pago parcial para el DUA **005-2022-4603** de fecha **19 de mayo del 2022** mediante el comprobante de pago **43668076** (registro bancario 36680764) de fecha **17 de diciembre del 2025**, por el monto total de **¢2.383.476,78** (dos millones trescientos ochenta y tres mil cuatrocientos setenta y seis colones con 78/100), mismo que según lo establecido en los artículos 780, 781 y 783 del Código Civil primero se procede a cancelar los intereses adeudados al 17 de diciembre del 2025 por **¢838.846,04** (ochocientos treinta y ocho mil ochocientos cuarenta y seis colones con 04/100) y el restante por **¢1.544.630,74** (un millón quinientos cuarenta y cuatro mil seiscientos treinta colones con 74/100) se abona a la obligación tributaria aduanera, dejando al descubierto una diferencia a favor del Fisco del adeudo tributario actual de **¢838.846,04** (ochocientos treinta y ocho mil ochocientos cuarenta y seis colones con 04/100).

Sobre el presunto adeudo tributario de **¢838.846,04** (ochocientos treinta y ocho mil ochocientos cuarenta y seis colones con 04/100) el importe de los intereses por cobrar, según la tasa de interés indicada en esta Resolución ascienden a la suma de **¢44.892,51** (cuarenta y cuatro mil ochocientos noventa y dos colones con 51/100) calculados desde la fecha del **18 de diciembre del 2025** hasta la fecha **4 de agosto del 2026** de la resolución, monto que irá aumentando en forma gradual hasta el efectivo pago de la obligación, tal como se muestra a continuación:

Cuadro 11
DUA 005-2022-4603 de fecha 19 de mayo del 2022
Intereses del 18 de diciembre del 2025 al 4 de agosto del 2026

Número de resolución	Tasa de interés vigente	Fecha en que rige		Intereses del 18/12/2025 al 04/08/2026	
				Cantidad de días	Moto de intereses
MH-DGH-RES-0042-2025 Y MH-DGA-RES-0862-2025	8,35%	18/12/2025	31/12/2025	14	¢2 686,61
MH-DGH-RES-0063-2025 Y MH-DGA-RES-1766-2025	8,52%	1/1/2026	30/6/2026	181	¢35 441,13
MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026	8,41%	1/7/2026	4/8/2026	35	¢6 764,77
Total					¢44 892,51

Fuente: Elaboración propia



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

Se determina presuntamente para el DUA **005-2022-4603** de fecha **19 de mayo del 2022** un total de adeudo tributario (principal + intereses) que asciende a la suma de **₡883.738,55** (ochocientos ochenta y tres mil setecientos treinta y ocho colones con 55/100) al 4 de agosto de 2026 fecha de la presente resolución.

En el presente cuadro se detalle el resumen de los impuestos dejados de percibir y los intereses correspondientes:

Cuadro 12
DUA 005-2022-4603 de fecha 19 de mayo del 2022
Resumen del adeudo tributario y los intereses al 4 de agosto del 2026

Impuestos dejados de percibir al 17 de diciembre del 2025	Intereses al 17 de diciembre del 2025	Total de Impuestos e Intereses al 17 de diciembre del 2025	Adeudo tributario al 17 de diciembre del 2025	Intereses al 4 de agosto del 2026	Interés Diario	Total del Adeudo Tributario
₡2 383 476,78	₡838 846,04	₡3 222 322,82	₡838 846,04	₡44 892,51	₡193,28	₡883 738,55

Fuente: Elaboración propia

Que para el DUA **005-2022-4596** de fecha **19 de mayo del 2022** se autodetermino una obligación tributaria por el monto de **₡4.723.144,23** (cuatro millones setecientos veintitrés mil ciento cuarenta y cuatro colones con 23/100) y al momento de la aceptación del DUA se aportó el comprobante de pago con el número de referencia **13104293** de fecha **19 de mayo del 2022**, se realizó por un monto total de **₡107.000,15** (ciento siete mil colones con 15/100) dejando al descubierto una diferencia por adeudo tributario a favor del Fisco de **₡4.616.144,08** (cuatro millones seiscientos dieciséis mil ciento cuarenta y cuatro colones con 08/100).

Sobre el presunto adeudo tributario de **₡4.616.144,08** (cuatro millones seiscientos dieciséis mil ciento cuarenta y cuatro colones con 08/100) el importe de los intereses por cobrar, según la tasa de interés indicada en esta Resolución ascienden a la suma de **₡1.624.615,87** (un millón seiscientos veinticuatro mil seiscientos quince colones con 87/100) calculados desde la fecha del hecho generador **19 de mayo del 2022** hasta la fecha **17 de diciembre del 2025** (fecha en se aporta el segundo comprobante de pago **43668290** (registro bancario 36682906), corresponde tal como se muestra a continuación:

Cuadro 13
DUA 005-2022-4596 de fecha 19 de mayo del 2022
Intereses del 19 de mayo del 2022 al 17 de diciembre del 2025

Número de resolución	Tasa de interés vigente	Fecha en que rige		Cantidad de días	Monto total de intereses
		desde	hasta		
DGA-451-2022	9,35%	24/5/2022	30/6/2022	43	₡50 847,14
DGA-187-2022	8,53%	1/7/2022	31/12/2022	184	₡198 496,72
DGH-054-2022 Y DGA-419-2022	11,59%	1/1/2023	30/6/2023	181	₡265 306,87
DGH-028-2023 Y DGA-1041-2023	11,13%	1/7/2023	31/12/2023	184	₡258 999,83
DGH-048-2023 Y DGA-2596-2023	10,00%	1/1/2024	30/6/2024	182	₡230 174,86
MH-DGH-RES-0032-2024 y DGA-RES-0981-2024	10,67%	1/7/2024	31/12/2024	184	₡248 295,43
MH-DGH-RES-0054-2024 Y DGA-RES-1817-2024	8,43%	1/1/2025	30/6/2025	181	₡192 971,26
MH-DGH-RES-0042-2025 Y MH-DGA-RES-0862-2025	8,35%	1/7/2025	17/12/2025	170	₡179 523,74
Monto total de intereses					₡1 624 615,87

Fuente: Elaboración propia



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

Se determina presuntamente para el DUA **005-2022-4596** de fecha **19 de mayo del 2022** un total de adeudo tributario (principal + intereses) que asciende a la suma de **¢6.240.759,95** (seis millones doscientos cuarenta mil setecientos cincuenta y nueve colones con 95/100) al 17 de diciembre de 2025.

Que el agente aduanero el 17 de diciembre de 2025 efectúa un segundo pago parcial para el DUA **005-2022-4596** de fecha **19 de mayo del 2022** mediante el comprobante de pago **43668290** (registro bancario (36682906) de fecha **17 de diciembre del 2025**, por el monto total de **¢4.616.144,08** (cuatro millones seiscientos dieciséis mil ciento cuarenta y cuatro colones con 08/100), mismo que según lo establecido en los artículos 780, 781 y 783 del Código Civil primero se procede a cancelar los intereses adeudados al 17 de diciembre del 2025 por **¢1.624.615,87** (un millón seiscientos veinticuatro mil seiscientos quince colones con 87/100) y el restante por **¢2.991.528,21** (dos millones novecientos noventa y un mil quinientos veintiocho colones con 21/100) se abona a la obligación tributaria aduanera, dejando al descubierto una diferencia a favor del Fisco del adeudo tributario actual de **¢1.624.615,87** (un millón seiscientos veinticuatro mil seiscientos quince colones con 87/100).

Sobre el presunto adeudo tributario de **¢1.624.615,87** (un millón seiscientos veinticuatro mil seiscientos quince colones con 87/100) el importe de los intereses por cobrar, según la tasa de interés indicada en esta Resolución ascienden a la suma de **¢86.944,54** (ochenta y seis mil novecientos cuarenta y cuatro colones con 54/100) calculados desde la fecha del **18 de diciembre del 2025** hasta la fecha **4 de agosto del 2026** de la resolución, monto que irá aumentando en forma gradual hasta el efectivo pago de la obligación, tal como se muestra a continuación:

Cuadro 14
DUA 005-2022-4596 de fecha 19 de mayo del 2022
Intereses del 18 de diciembre del 2025 al 4 de agosto del 2026

Número de resolución	Tasa de interés vigente	Fecha en que rige		Intereses del 18/12/2025 al 04/08/2026	
				Cantidad de días	Monto de intereses
MH-DGH-RES-0042-2025 Y MH-DGA-RES-0862-2025	8,35%	18/12/2025	31/12/2025	14	¢5 203,22
MH-DGH-RES-0063-2025 Y MH-DGA-RES-1766-2025	8,52%	1/1/2026	30/6/2026	181	¢68 639,79
MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026	8,41%	1/7/2026	4/8/2026	35	¢13 101,53
Total					¢86 944,54

Fuente: Elaboración propia

Se determina presuntamente para el DUA **005-2022-4596** de fecha **19 de mayo del 2022** un total de adeudo tributario (principal + intereses) que asciende a la suma de **¢1.711.560,41** (un millón setecientos once mil quinientos sesenta colones con 41/100) al 4 de agosto de 2026 fecha de la presente resolución.

En el presente cuadro se detalle el resumen de los impuestos dejados de percibir y los intereses correspondientes:



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

Cuadro 15

DUA 005-2022-4596 de fecha 19 de mayo del 2022

Resumen del adeudo tributario y los intereses al 4 de agosto del 2026

Impuestos dejados de percibir al 17 de diciembre del 2025	Intereses al 17 de diciembre del 2025	Total de Impuestos e Intereses al 17 de diciembre del 2025	Adeudo tributario al 17 de diciembre del 2025	Intereses al 4 de agosto del 2026	Interés Diario	Total del Adeudo Tributario
¢4 616 144,08	¢1 624 615,87	¢6 240 759,95	¢1 624 615,87	¢86 944,54	¢374,33	¢1 711 560,41

Fuente: Elaboración propia

DÉCIMO.- DEL TOTAL DEL ADEUDO DETERMINADO: Como consecuencia de lo antes expuesto se determina presuntamente para el DUA **005-2022-4567** de fecha **12 de mayo del 2022** un total de adeudo tributario actual (principal + intereses) que asciende a la suma de **¢585.561,69** (quinientos ochenta y cinco mil quinientos sesenta y un colones con 69/100) al 4 de agosto de 2026, desglosados de la siguiente manera: por concepto de saldo al descubierto de la obligación tributaria aduanera el monto de **¢553.053,94** (quinientos cincuenta y tres mil cincuenta y tres colones con 94/100) y el monto de **¢32.507,75** (treinta dos mil quinientos siete colones con 75/100) que corresponde al total de intereses presuntamente adeudados desde la fecha del 25 de noviembre del 2025 hasta la fecha de la emisión de la presente resolución 4 de agosto de 2026, así mismo el interés diario, de acuerdo a la última resolución MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026, que establece una tasa de interés de 8,41% y que rige hasta el 31 de diciembre del 2026, correspondería a **¢127,43** (ciento veintisiete colones con 43/100).

Se determina presuntamente para el DUA **005-2022-4603** de fecha **19 de mayo del 2022** un total de adeudo tributario actual (principal + intereses) que asciende a la suma de **¢883.738,55** (ochocientos ochenta y tres mil setecientos treinta y ocho colones con 55/100) al 4 de agosto de 2026, desglosados de la siguiente manera: por concepto de saldo al descubierto de la obligación tributaria aduanera el monto de **¢838.846,04** (ochocientos treinta y ocho mil ochocientos cuarenta y seis colones con 04/100) y el monto de **¢44.892,51** (cuarenta y cuatro mil ochocientos noventa y dos colones con 51/100) que corresponde al total de intereses presuntamente adeudados desde la fecha del 18 de diciembre del 2025 hasta la fecha de la emisión de la presente resolución 4 de agosto de 2026, así mismo el interés diario, de acuerdo a la última resolución MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026, que establece una tasa de interés de 8,41% y que rige hasta el 31 de diciembre del 2026, correspondería a **¢193,28** (ciento noventa y tres colones con 28/100).

Se determina presuntamente para el DUA **005-2022-4596** de fecha **19 de mayo del 2022** un total de adeudo tributario actual (principal + intereses) que asciende a la suma de **¢1.711.560,41** (un millón setecientos once mil quinientos sesenta colones con 41/100) al 4 de agosto de 2026, desglosados de la siguiente manera: por concepto de saldo al descubierto de la obligación tributaria aduanera el monto de **¢1.624.615,87** (un millón seiscientos veinticuatro mil seiscientos quince colones con 87/100) y el monto de **¢86.944,54** (ochenta y seis mil novecientos cuarenta y cuatro colones con 54/100) que corresponde al total de intereses presuntamente adeudados desde la fecha del 18 de diciembre del 2025 hasta la fecha de la emisión de la presente resolución 4 de agosto de 2026, así mismo el interés diario, de acuerdo a la última resolución MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026, que establece una tasa de interés de 8,41% y que rige hasta el 31 de diciembre del 2026, correspondería a **¢374,33** (trescientos setenta y cuatro colones con 33/100).



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

Los montos del adeudo tributario, calculados al 8 de agosto de 2026, por cada DUA de reiterada cita se detallan a continuación:

Cuadro 16
Resumen del adeudo tributario y los intereses al 4 de agosto del 2026

DUA	Fecha	Tributos declarados en el DUA	Saldo al descubierto de OTA	Intereses al 4 de agosto del 2026	Totales del adeudo tributario
005-2022-4567	12/5/2022	₡1 702 575,87	₡553 053,94	₡32 507,75	₡585 561,69
005-2022-4603	19/5/2022	₡2 486 810,03	₡838 846,04	₡44 892,51	₡883 738,55
005-2022-4596	19/5/2022	₡4 723 144,23	₡1 624 615,87	₡86 944,54	₡1 711 560,41
TOTALES		₡8 912 530,13	₡3 016 515,85	₡164 344,81	₡3 180 860,66

Fuente: Elaboración propia

De la validación efectuada sobre los DUAS con números de orden **005-2022-4567**, **005-2022-4603** y **005-2022-4596**, se determina que la suma del saldo al descubierto de la obligación tributaria aduanera de cada DUA asciende a **₡3.016.515,85** (tres millones dieciséis mil quinientos quince colones con 85/100) y la suma de los intereses de cada DUA calculados para el DUA con numero de orden **005-2022-4567** desde 25 de noviembre de 2025, para el DUA con numero de orden **005-2022-4603** desde el 18 de diciembre del 2025 y para el DUA con numero de orden **005-2022-4596** desde el 18 de diciembre del 2025, hasta el 4 de agosto o de 2026 fecha de la presente resolución asciende a **₡164.344,81** (ciento sesenta y cuatro mil trescientos cuarenta y cuatro colones con 81/100) monto que irá aumentando en forma gradual hasta el efectivo pago de la obligación; para un monto total del adeudo tributario pendiente de pago de **₡3.180.860,66** (tres millones ciento ochenta mil ochocientos sesenta colones con 66/100) al 4 de agosto de 2026 fecha de la presente resolución.

DÉCIMO PRIMERO.- Interrupción de la prescripción por reconocimiento de la obligación Tributaria. De conformidad con el artículo 63 inciso e) de la Ley General de Aduanas, Ley N.º 7557, que entre otros aspectos indica:

"Artículo 63. —Interrupción de la prescripción. La prescripción se interrumpe:
...e) Por cualquier actuación del sujeto pasivo conducente al reconocimiento de la obligación tributaria aduanera.

Con base en lo anterior, y conforme al marco normativo citado, la prescripción de la obligación tributaria aduanera se interrumpe también por aquellos actos del sujeto pasivo que impliquen el reconocimiento expreso o tácito de la deuda tributaria, tales como la realización de pagos, aun cuando estos sean de carácter parcial. En ese sentido, el pago efectuado por el sujeto pasivo constituye un acto inequívoco de reconocimiento de la obligación tributaria aduanera, el cual produce como efecto jurídico la interrupción del plazo de prescripción y el reinicio de su cómputo, de conformidad con la normativa vigente.



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

En el presente informe se evidencia que el Agente de Aduanas Independiente MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE aportó un comprobante de pago de fecha 24 de noviembre de 2025, así como dos (2) comprobantes de pago de fecha 17 de diciembre de 2025, correspondientes a los DUAS en estudio, actos que interrumpen válidamente la prescripción del adeudo tributario determinado.

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 impuestos 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 **3-102-840648 SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**, razón social con cédula jurídica **3-102-840648**, como obligado directo de la obligación tributaria aduanera, , y contra el auxiliar de la función pública aduanera, Agente de Aduanas Independiente **MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE**, portador de la cédula de identidad **4-0175-0353**, en su condición de responsable solidario por el pago de la obligación tributaria aduanera, con relación a los tributos e intereses de las Declaraciones Únicas Aduaneras asociadas a los números de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022, **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022 y **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022, régimen importación definitiva, tendente al cobro de los tributos e intereses asociados a dichas declaraciones ya que de acuerdo a la investigación realizada, se presume un saldo al descubierto de la obligación tributaria aduanera, 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 está pendiente de pago el saldo al descubierto por el monto de **¢3.016.515,85** (tres millones dieciséis mil quinientos quince colones con 85/100), desglosados de la siguiente manera: para el DUA **005-2022-4567** de fecha **12 de mayo del 2022** está pendiente de pago un saldo al descubierto de la obligación tributaria aduanera por el monto de **¢553.053,94** (quinientos cincuenta y tres mil cincuenta y tres colones con 94/100); para el DUA **005-2022-4603** de fecha **19 de mayo del 2022** está pendiente de pago un saldo al descubierto de la obligación tributaria aduanera por el monto de **¢838.846,04** (ochocientos treinta y ocho mil ochocientos cuarenta y seis colones con 04/100); para el DUA **005-2022-4596** de fecha **19 de mayo del 2022** está pendiente de pago un saldo al descubierto de la obligación tributaria aduanera por el monto de **¢1.624.615,87** (un millón seiscientos veinticuatro mil seiscientos quince colones con 87/100). **TERCERO:** Se informa a las partes que, de comprobarse la existencia del presunto adeudo tributario,



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

adicionalmente, se deberán cancelar los intereses, de conformidad con el artículo 61 de la Ley General de Aduanas, los cuales, al **4 de agosto de 2026**, ascienden a la suma de **¢164.344,81** (ciento sesenta y cuatro mil trescientos cuarenta y cuatro colones con 81/100), desglosados de la siguiente manera: para el DUA **005-2022-4567** de fecha **12 de mayo del 2022** el monto de **¢32.507,75** (treinta dos mil quinientos siete colones con 75/100) que corresponde al total de intereses presuntamente adeudados desde la fecha del 25 de noviembre del 2025 hasta la fecha de la emisión de la presente resolución 4 de agosto de 2026, así mismo el interés diario, de acuerdo a la última resolución MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026, que establece una tasa de interés de 8,41% y que rige hasta el 31 de diciembre del 2026, correspondería a **¢127,43** (ciento veintisiete colones con 43/100); para el DUA **005-2022-4603** de fecha **19 de mayo del 2022** el monto de **¢44.892,51** (cuarenta y cuatro mil ochocientos noventa y dos colones con 51/100) que corresponde al total de intereses presuntamente adeudados desde la fecha del 18 de diciembre del 2025 hasta la fecha de la emisión de la presente resolución 4 de agosto de 2026, así mismo el interés diario, de acuerdo a la última resolución MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026, que establece una tasa de interés de 8,41% y que rige hasta el 31 de diciembre del 2026, correspondería a **¢193,28** (ciento noventa y tres colones con 28/100); para el DUA **005-2022-4596** de fecha **19 de mayo del 2022** el monto de **¢86.944,54** (ochenta y seis mil novecientos cuarenta y cuatro colones con 54/100) que corresponde al total de intereses presuntamente adeudados desde la fecha del 18 de diciembre del 2025 hasta la fecha de la emisión de la presente resolución 4 de agosto de 2026, así mismo el interés diario, de acuerdo a la última resolución MH-DGH-RES-0033-2026/MH-DGA-RES-0897-2026, que establece una tasa de interés de 8,41% y que rige hasta el 31 de diciembre del 2026, correspondería a **¢374,33** (trescientos setenta y cuatro colones con 33/100) y seguirán sumándose intereses a la deuda total conforme a las resoluciones vigentes emitidas para cada semestre, por la Dirección General de Hacienda y Dirección General de Aduanas, hasta que se realice el efectivo pago o se demuestre por parte del sujeto pasivo que el mismo ya se realizó, de igual forma se informa que de realizarse pagos parciales de la deuda, primero se imputaran a los intereses generados, según lo establecido en los artículos 780, 781 y 783 del Código Civil. **CUARTO:** Se informa a las partes que, de comprobarse la existencia del saldo al descubierto del adeudo tributario, presuntamente, la obligación tributaria a favor del Estado asciende a un total de de **¢3.180.860,66** (tres millones ciento ochenta mil ochocientos sesenta colones con 66/100), mismos que sumados, corresponden al saldo al descubierto de la obligación tributaria aduanera de las Declaraciones Únicas Aduaneras asociadas a los números de orden **005-2022-4567** de fecha 12 de mayo del 2022, **005-2022-4603** de fecha 19 de mayo del 2022 y **005-2022-4596** de fecha 19 de mayo del 2022, régimen importación definitiva, por el monto de **¢3.016.515,85** (tres millones dieciséis mil quinientos quince colones con 85/100) y **¢164.344,81** (ciento sesenta y cuatro mil trescientos cuarenta y cuatro colones con 81/100) que corresponde al total de intereses presuntamente adeudados desde la fecha del segundo pago parcial de cada DUA citada anteriormente hasta la fecha de la emisión de la presente resolución 4 de agosto de 2026. **QUINTO:** Se les informa a los sujetos pasivos que de 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



Tipo de documento / Procedimiento ordinario de cobro de la obligación tributaria	Nivel de clasificación: 3
Código / N MH-DGA-RES-1263-2026	Versión:1
Proceso al que pertenece: Gestión Normativa, Dirección General de Aduanas	

copia del comprobante de pago a esta Dirección en forma personal, o vía correo electrónico a la dirección: 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 **MH-DGA-DF-DFE-EXP-0151-2026**, podrá ser solicitado en la Dirección de Fiscalización de la Dirección General de Aduanas correo electrónico 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 3-102-840648 SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA y **b)** Al Agente de Aduanas Independiente MARIO ESTEBAN MONTERO ULATE.

ADRIÁN PÉREZ EDWARDS
DIRECTOR GENERAL DE ADUANAS

Elaborado por: Cristian Skinner Grant Area de empresas, Dirección de Fiscalización.	Revisado por: Víctor J. Rizzo Campos Area Legal, Dirección de Fiscalización.
Revisado por: Alfonso Rojas Li Jefe del Area de Empresas Dirección de Fiscalización.	Aprobado por: Miguel A. Vega Segura, Director Dirección de Fiscalización

C.C: Expediente/consecutivo