

21 de enero de 2022

AIM-006-2022

MBA

José Manuel Ulate Avendaño

Alcalde de Heredia

Estimado señor:

Reciba un cordial saludo. Con fundamento en el artículo N° 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno Nro. 8292, referente al seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna de la Municipalidad de Heredia, le comunico que se procedió a realizar el **seguimiento parcial al informe Nro. AI-03-2020 “ESTUDIO DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LA GESTIÓN REALIZADA POR LA MUNICIPALIDAD DE HEREDIA EN EL PROCESO DE LICENCIAS Y PATENTES COMERCIALES Y DE LICORES”**; referente a la recomendación 4.3, dirigida a la Dirección Financiera Administrativa y a la Dirección de Servicios y Gestión Tributaria para que se reversara el monto de ¢ 886.3 millones (periodo 2019), que sin el debido proceso administrativo y judicial, se excluyó de la cuenta “pendiente de cobro”, para ser trasladada a una cuenta de incobrables identificada con el estado “Z”, en el sistema de cobro institucional.

La recomendación Nro. 4.3 dirigida a los titulares de las Direcciones Financiera Administrativa y Servicios y Gestión Tributaria, indica en lo que interesa:

4.3 Al Titular de la Dirección Financiera Administrativa, Lic. Adrian Arguedas Vindas y al Titular de la Dirección de Servicios y Gestión Tributaria

Analizar el procedimiento que se utilizó para trasladar el pendiente de patentes suspendidas a la cuenta de “Previsión por deterioro de Cuentas por cobrar” y ajustarlo a la Política de Incobrabilidad Institucional, de forma tal, que dicho acto sea un acto motivado y apegado a la normativa y jurisprudencia aplicables.

*De igual forma, analizar el procedimiento a seguir para que todas las cuentas por patentes suspendidas cargadas a la cuenta de Previsión por deterioro de Cuentas por Cobrar sean **reversadas a su estado original de cuentas pendientes de cobro hasta que se les aplique el debido proceso a cada cuenta en particular, emitiendo las resoluciones administrativas que motiven el traslado de pendientes de cobro por patentes suspendidas a las también llamadas cuentas***

incobrables y así se refleje de forma completa, íntegra, congruente y razonable en los estados financieros de la Institución. De tomar una acción alterna comunicarlo de forma inmediata a la Auditoría Interna para su valoración. Esta recomendación de control debe evidenciarse y cumplirse a más tardar el 30 de enero de 2021. (Ver el punto 2.3.2)

Como parte del proceso de seguimiento de las acciones adoptadas por la Administración Municipal para la atención de la recomendación emitida, se estableció que las áreas de Contabilidad y Tecnologías de Información Municipales detectaron en la reversión del monto excluido del saldo del pendiente de cobro, un monto no reversado de alrededor de ₡ 15.0 millones.

Al respecto, el Contador Municipal indicó textualmente:

“Con base en la reunión sostenida el pasado 23 de julio del 2021, adjunto el detalle de las diferencias detectadas en Contabilidad al 30 de junio 2021, con la ayuda de Tecnologías de Información, basados en la aplicación realizada por Servicios Tributarios según el SST-0719-2021”.

En principio, la Sección de Servicios Tributarios señaló a la Auditoría Interna, que, si bien se tenía referencia de la inconsistencia que se presentaba en los registros municipales, por el esquema de registro a cargo de esa área, resultaba materialmente difícil ubicar el origen de las anotaciones que estaban incidiendo en esa situación.

En virtud de lo expuesto, esta Auditoría Interna con la colaboración del especialista adjudicado en la Contratación Directa 2021CD-000143-0, denominada “Servicios profesionales de asesoría y acompañamiento para la ejecución de pruebas de especializadas al “INFORME DE CONTROL INTERNO REFERENTE A LA INTEGRIDAD, CONFIABILIDAD Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN LA BASE DE DATOS INSTITUCIONAL PARA EL COBRO DE LOS TRIBUTOS EN LA MUNICIPALIDAD DE HEREDIA”¹ procedió a realizar las pruebas necesarias para verificar que la diferencia alegada por la Administración (no reversada) por un monto aproximado a los 15.0 millones de colones, no fuera atribuible a alguna irregularidad administrativa.

¹ Para las pruebas especializadas que se realizaron para el seguimiento del informe AI-05-18, referente a la base de datos institucional (AI-04-2021)

RESULTADOS

ANÁLISIS DE LA DIFERENCIA NO REVERSADA AL 17 DE SETIEMBRE DE 2021, POR UN MONTO APROXIMADO A LOS ₡ 15.0 MILLONES

Para realizar este análisis, la Auditoría Interna solicitó al Área de Tecnologías de Información de la Municipalidad de Heredia, las tablas relacionadas con el requerimiento, la cual fue suministrada el 20 de setiembre de 2021 y contenía el estado actualizado de los movimientos al 17 de setiembre de 2021.

Se creó una aplicación en la herramienta Oracle Application Express para visualizar los datos y a la vez realizar la validación de la información y la confirmación de la misma por parte del Área de las Tecnologías de Información.

La aplicación permite presentar los resultados de la tabla COBRO_MUNI totalizándolos por año, pudiendo navegar a un año específico y ver los totales por estado de ese año; de igual forma, la aplicación permite observar la totalización del estado en los diferentes conceptos de cobro y para cada concepto de cobro, el detalle de los cobros por cédula del contribuyente.

Auditoría Interna
Cuadro Nro1.
Tabla Cobros Muni por año

Año	Registros	Monto	Año	Registros	Monto
1987	4	243 164,60	2007	29 204	240 810 362,71
1988	8	735 624,00	2008	33 344	341 086 186,82
1989	27	1 060 294,35	2009	38 875	465 635 482,17
1990	51	1 564 587,30	2010	45 306	563 535 989,56
1991	65	2 030 098,40	2011	52 347	738 424 364,65
1992	85	2 702 130,34	2012	65 885	1 176 867 057,55
1993	115	3 574 762,74	2013	89 692	1 590 381 227,80
1994	149	4 639 116,64	2014	225 154	3 136 551 167,08
1995	273	6 691 447,87	2015	823 320	17 742 407 742,72
1996	15 462	11 764 046,24	2016	845 845	20 037 749 023,32
1997	17 244	15 700 218,76	2017	863 822	22 438 960 651,87
1998	17 868	20 153 426,29	2018	1 031 507	22 837 715 917,51
1999	18 445	30 750 906,32	2019	1 069 160	20 985 296 192,75
2000	19 001	42 518 756,03	2020	1 004 000	19 760 585 996,01
2001	19 636	69 026 513,48	2021	1 022 370	20 221 766 006,91
2002	20 270	74 880 552,05	2022	7 832	171 223 738,84
2003	22 729	93 640 876,08	2023	430	35 553 974,60
2004	22 270	118 386 419,84	2024	1	9 000,00
2005	24 409	152 567 560,86	2025	1	9 000,00
2006	25 983	191 745 794,52	2502	8	19 280 036,92

Con los resultados anteriores ya validados, se crea una consulta de la información contenida en la tabla suministrada COMPARATIVO_INCOBRABLES. La información que contiene corresponde a los movimientos que se encontraban en estado “Z” que no se pudieron reversar porque su estado actual, al momento de realizar el proceso, era diferente. Se determinó que 323.568 registros por la suma total de ₡15.816.422,41, presentaban esa condición, tal como se observa en el siguiente cuadro:

Auditoría Interna
Cuadro Nro. 2

Cuadro en el que se identifica número de registros y monto por año que no pudieron ser reversados por la Sección de Servicios Tributarios

Año	Registros	Monto
1996	10 081	196 677,40
1997	10 151	221 666,24
1998	10 031	109 506,45
1999	10 153	109 124,24
2000	10 212	119 013,76
2001	10 260	113 168,24
2002	10 336	114 819,24
2003	11 395	126 158,24
2004	10 756	120 870,24
2005	11 512	130 106,24
2006	11 946	189 762,98
2007	13 005	401 222,52
2008	13 519	405 488,44
2009	14 431	638 134,88
2010	15 099	475 253,36
2011	15 813	211 561,72
2012	17 569	3 380 146,34
2013	19 832	4 434 074,50
2014	20 959	473 764,05
2015	22 417	657 416,61
2016	25 461	1 193 694,72
2017	28 630	1 994 792,00
	323 568	15 816 422,41

Una vez identificados los registros que no se pudieron reversar, se creó un reporte producto de la distribución de los movimientos en estado “Z” donde la columna “**monto**” corresponde al total del cobro según el estado al 17 de setiembre de 2021; la columna “**anterior**” corresponde al total de movimientos en estado “Z” que se reversarían; la columna “**actual**” corresponde al total de movimientos distribuidos según en el nuevo estado que tienen al 17 de setiembre de 2021 y la columna “**ajuste**”, corresponde al total que debería presentar el estado de los registros, si se redistribuye el monto de movimientos no aplicados por cada uno de los estados afectados.

Auditoría Interna
Cuadro Nro. 3
Cuadro que presenta los ajustes a revisar y a ejecutar por parte de la Sección
de Servicios Tributarios

Estado	Monto	Anterior	Actual	Ajuste
Año: 1996				
Cancelado	93 843,42	0,00	11 273,00	82 570,42
Cobro Administrativo	150 089,92	0,00	3 164,12	146 925,80
Cobro Judicial	2 993,52	0,00	0,00	2 993,52
Ejecutado	0,00	196 677,40	0,00	196 677,40
Eliminado	9 552 559,41	0,00	4 246,00	9 548 313,41
Pendiente	718 183,58	0,00	177 994,28	540 189,30
Pendiente de Traslado	1 186 123,15	0,00	0,00	1 186 123,15
Resolución	10 048,00	0,00	0,00	10 048,00
Traslado a Cobro Judicial	50 205,24	0,00	0,00	50 205,24
Suma de	11 764 046,24	196 677,40	196 677,40	11 764 046,24
Año: 1997				
Cancelado	113 929,16	0,00	11 207,52	102 721,64
Cobro Administrativo	217 654,52	0,00	25 608,72	192 045,80
Cobro Judicial	15 876,72	0,00	0,00	15 876,72
Ejecutado	0,00	221 666,24	0,00	221 666,24
Eliminado	12 608 035,64	0,00	4 328,72	12 603 706,92
Pendiente	367 897,80	0,00	180 521,28	187 376,52
Pendiente de Traslado	2 207 562,70	0,00	0,00	2 207 562,70
Resolución	34 784,52	0,00	0,00	34 784,52
Traslado a Cobro Judicial	134 477,70	0,00	0,00	134 477,70
Suma de	15 700 218,76	221 666,24	221 666,24	15 700 218,76
Año: 1998				
Cancelado	72 377,16	0,00	4 645,40	67 731,76
Cobro Administrativo	213 950,36	0,00	23 761,32	190 189,04
Cobro Judicial	22 486,84	0,00	0,00	22 486,84
Ejecutado	22 000,00	109 506,45	0,00	131 506,45
Eliminado	15 731 703,63	0,00	1 851,16	15 729 852,47
Pendiente	146 358,38	0,00	79 248,57	67 109,81
Pendiente de Traslado	3 744 733,88	0,00	0,00	3 744 733,88
Resolución	22 799,76	0,00	0,00	22 799,76
Traslado a Cobro Judicial	177 016,28	0,00	0,00	177 016,28
Suma de	20 153 426,29	109 506,45	109 506,45	20 153 426,29
Año: 1999				
Cancelado	1 771 132,20	0,00	4 720,40	1 766 411,80
Cobro Administrativo	211 642,72	0,00	23 761,32	187 881,40
Cobro Judicial	28 824,24	0,00	0,00	28 824,24
Ejecutado	14 666,65	109 124,24	0,00	123 790,89
Eliminado	21 628 273,93	0,00	1 775,16	21 626 498,77
Pendiente	214 832,43	0,00	78 867,36	135 965,07
Pendiente de Traslado	6 649 564,41	0,00	0,00	6 649 564,41
Resolución	54 015,96	0,00	0,00	54 015,96
Traslado a Cobro Judicial	177 953,78	0,00	0,00	177 953,78
Suma de	30 750 906,32	109 124,24	109 124,24	30 750 906,32
Año: 2000				
Cancelado	337 964,55	0,00	4 839,40	333 125,15
Cobro Administrativo	255 984,50	0,00	29 835,84	226 148,66
Cobro Judicial	30 296,76	0,00	0,00	30 296,76
Ejecutado	0,00	119 013,76	0,00	119 013,76
Eliminado	29 807 356,61	0,00	1 747,16	29 805 609,45
Pendiente	228 037,61	0,00	82 591,36	145 446,25
Pendiente de Traslado	10 124 227,09	0,00	0,00	10 124 227,09
Resolución	1 451 328,72	0,00	0,00	1 451 328,72
Traslado a Cobro Judicial	283 560,19	0,00	0,00	283 560,19
Suma de	42 518 756,03	119 013,76	119 013,76	42 518 756,03
Año: 2001				
Cancelado	301 404,10	0,00	4 891,40	296 512,70
Cobro Administrativo	301 789,24	0,00	23 766,32	278 022,92
Cobro Judicial	137 218,20	0,00	0,00	137 218,20
Ejecutado	0,00	113 168,24	0,00	113 168,24

Eliminado	50 058 306,82	0,00	1 775,16	50 056 531,66
Incobrable	38 974,30	0,00	0,00	38 974,30
Pendiente	266 059,28	0,00	82 735,36	183 323,92
Pendiente de Traslado	15 679 852,62	0,00	0,00	15 679 852,62
Resolución	1 875 821,00	0,00	0,00	1 875 821,00
Traslado a Cobro Judicial	367 087,92	0,00	0,00	367 087,92
Suma de	69 026 513,48	113 168,24	113 168,24	69 026 513,48
Año: 2002				
Cancelado	279 588,96	0,00	4 859,40	274 729,56
Cobro Administrativo	413 782,50	0,00	23 766,32	390 016,18
Cobro Judicial	159 649,52	0,00	0,00	159 649,52
Ejecutado	14 254,45	114 819,24	0,00	129 073,69
Eliminado	50 108 241,14	0,00	1 815,16	50 106 425,98
Incobrable	77 948,60	0,00	0,00	77 948,60
Pendiente	428 817,44	0,00	84 378,36	344 439,08
Pendiente de Traslado	21 405 637,55	0,00	0,00	21 405 637,55
Resolución	1 446 089,72	0,00	0,00	1 446 089,72
Traslado a Cobro Judicial	546 542,17	0,00	0,00	546 542,17
Suma de	74 880 552,05	114 819,24	114 819,24	74 880 552,05
Año: 2003				
Cancelado	336 138,52	0,00	6 248,40	329 890,12
Cobro Administrativo	421 094,80	0,00	23 766,32	397 328,48
Cobro Judicial	185 949,36	0,00	0,00	185 949,36
Ejecutado	57 017,80	126 158,24	0,00	183 176,04
Eliminado	64 388 669,39	0,00	2 059,16	64 386 610,23
Incobrable	77 948,60	0,00	0,00	77 948,60
Pendiente	377 390,88	0,00	94 084,36	283 306,52
Pendiente de Traslado	26 213 264,70	0,00	0,00	26 213 264,70
Resolución	732 668,60	0,00	0,00	732 668,60
Traslado a Cobro Judicial	850 733,43	0,00	0,00	850 733,43
Suma de	93 640 876,08	126 158,24	126 158,24	93 640 876,08
Año: 2004				
Cancelado	338 445,38	0,00	6 144,40	332 300,98
Cobro Administrativo	797 662,86	0,00	23 766,32	773 896,54
Cobro Judicial	217 996,80	0,00	0,00	217 996,80
Ejecutado	0,00	120 870,24	0,00	120 870,24
Eliminado	82 220 054,33	0,00	1 987,16	82 218 067,17
Incobrable	77 948,60	0,00	0,00	77 948,60
Pendiente	369 640,92	0,00	88 972,36	280 668,56
Pendiente de Traslado	32 646 478,51	0,00	0,00	32 646 478,51
Resolución	732 668,60	0,00	0,00	732 668,60
Traslado a Cobro Judicial	985 523,84	0,00	0,00	985 523,84
Suma de	118 386 419,84	120 870,24	120 870,24	118 386 419,84
Año: 2005				
Cancelado	465 887,58	0,00	6 472,40	459 415,18
Cobro Administrativo	942 991,26	0,00	23 966,32	919 024,94
Cobro Judicial	407 311,24	0,00	0,00	407 311,24
Ejecutado	35 138,40	130 106,24	0,00	165 244,64
Eliminado	107 411 826,11	0,00	2 119,16	107 409 706,95
Incobrable	77 948,60	0,00	0,00	77 948,60
Pendiente	403 558,36	0,00	97 548,36	306 010,00
Pendiente de Traslado	38 953 978,02	0,00	0,00	38 953 978,02
Resolución	779 600,28	0,00	0,00	779 600,28
Traslado a Cobro Judicial	3 089 321,01	0,00	0,00	3 089 321,01
Suma de	152 567 560,86	130 106,24	130 106,24	152 567 560,86
Año: 2006				
Cancelado	684 244,90	0,00	7 135,52	677 109,38
Cobro Administrativo	1 297 731,94	0,00	77 206,34	1 220 525,60
Cobro Judicial	432 330,89	0,00	0,00	432 330,89
Ejecutado	114 051,20	189 762,98	0,00	303 814,18
Eliminado	140 334 180,86	0,00	2 160,76	140 332 020,10
Incobrable	77 948,60	0,00	0,00	77 948,60
Pendiente	652 174,75	0,00	103 260,36	548 914,39
Pendiente de Traslado	45 685 188,48	0,00	0,00	45 685 188,48
Resolución	889 730,32	0,00	0,00	889 730,32
Traslado a Cobro Judicial	1 578 212,58	0,00	0,00	1 578 212,58
Suma de	191 745 794,52	189 762,98	189 762,98	191 745 794,52



Año: 2007				
Cancelado	1 557 971,18	0,00	9 331,52	1 548 639,66
Cobro Administrativo	1 797 192,64	0,00	271 969,36	1 525 223,28
Cobro Judicial	474 169,07	0,00	0,00	474 169,07
Ejecutado	114 051,20	401 222,52	0,00	515 273,72
Eliminado	180 296 144,98	0,00	2 304,76	180 293 840,22
Incobrable	77 948,60	0,00	0,00	77 948,60
Pendiente	901 923,03	0,00	117 616,88	784 306,15
Pendiente de Traslado	53 308 578,60	0,00	0,00	53 308 578,60
Resolución	894 511,57	0,00	0,00	894 511,57
Traslado a Cobro Judicial	1 387 871,84	0,00	0,00	1 387 871,84
Suma de	240 810 362,71	401 222,52	401 222,52	240 810 362,71
Año: 2008				
Cancelado	2 473 559,32	0,00	10 915,52	2 462 643,80
Cobro Administrativo	2 240 954,78	0,00	271 969,36	1 968 985,42
Cobro Judicial	765 665,42	0,00	0,00	765 665,42
Ejecutado	1 820 213,20	405 488,44	0,00	2 225 701,64
Eliminado	266 677 831,77	0,00	2 372,76	266 675 459,01
Incobrable	79 507,60	0,00	0,00	79 507,60
Pendiente	1 495 243,28	0,00	120 230,80	1 375 012,48
Pendiente de Traslado	63 008 335,70	0,00	0,00	63 008 335,70
Resolución	989 570,29	0,00	0,00	989 570,29
Traslado a Cobro Judicial	1 535 305,46	0,00	0,00	1 535 305,46
Suma de	341 086 186,82	405 488,44	405 488,44	341 086 186,82
Año: 2009				
Cancelado	7 315 087,29	0,00	13 894,52	7 301 192,77
Cobro Administrativo	4 378 217,49	0,00	304 482,16	4 073 735,33
Cobro Judicial	1 203 788,87	0,00	0,00	1 203 788,87
Ejecutado	1 703 015,70	638 134,88	0,00	2 341 150,58
Eliminado	373 016 120,16	0,00	170 582,48	372 845 537,68
Incobrable	79 507,60	0,00	0,00	79 507,60
Pendiente	2 189 528,48	0,00	149 175,72	2 040 352,76
Pendiente de Traslado	72 412 204,06	0,00	0,00	72 412 204,06
Resolución	1 298 684,04	0,00	0,00	1 298 684,04
Traslado a Cobro Judicial	2 039 328,48	0,00	0,00	2 039 328,48
Suma de	465 635 482,17	638 134,88	638 134,88	465 635 482,17
Año: 2010				
Cancelado	17 034 692,57	0,00	18 714,52	17 015 978,05
Cobro Administrativo	4 768 950,98	0,00	74 760,72	4 694 190,26
Cobro Judicial	2 232 678,61	0,00	0,00	2 232 678,61
Ejecutado	1 272 886,10	475 253,36	0,00	1 748 139,46
Eliminado	463 176 617,26	0,00	221 343,20	462 955 274,06
Incobrable	87 458,20	0,00	0,00	87 458,20
Pendiente	3 526 943,54	0,00	160 434,92	3 366 508,62
Pendiente de Traslado	67 467 438,90	0,00	0,00	67 467 438,90
Resolución	1 650 420,76	0,00	0,00	1 650 420,76
Traslado a Cobro Judicial	2 317 902,64	0,00	0,00	2 317 902,64
Suma de	563 535 989,56	475 253,36	475 253,36	563 535 989,56
Año: 2011				
Cancelado	31 324 151,82	0,00	21 958,03	31 302 193,79
Cobro Administrativo	6 138 589,52	0,00	1 789,72	6 136 799,80
Cobro Judicial	3 233 230,13	0,00	0,00	3 233 230,13
Ejecutado	168 611,40	211 561,72	0,00	380 173,12
Eliminado	613 397 814,07	0,00	5 471,76	613 392 342,31
Incobrable	96 204,20	0,00	0,00	96 204,20
Pendiente	4 286 383,60	0,00	182 342,21	4 104 041,39
Pendiente de Traslado	75 244 454,47	0,00	0,00	75 244 454,47
Resolución	1 714 406,16	0,00	0,00	1 714 406,16
Traslado a Cobro Judicial	2 820 519,28	0,00	0,00	2 820 519,28
Suma de	738 424 364,65	211 561,72	211 561,72	738 424 364,65
Año: 2012				
Cancelado	87 256 747,23	0,00	34 701,04	87 222 046,19
Cobro Administrativo	7 794 238,68	0,00	2 913,72	7 791 324,96
Cobro Judicial	4 739 881,60	0,00	0,00	4 739 881,60
Ejecutado	124 549 105,90	3 380 146,34	0,00	127 929 252,24
Eliminado	815 921 732,82	0,00	3 117 964,62	812 803 768,20
Incobrable	115 256,40	0,00	0,00	115 256,40

Pendiente	6 761 381,33	0,00	224 566,96	6 536 814,37
Pendiente de Traslado	118 718 664,57	0,00	0,00	118 718 664,57
Resolución	7 395 627,64	0,00	0,00	7 395 627,64
Traslado a Cobro Judicial	3 614 421,38	0,00	0,00	3 614 421,38
Suma de	1 176 867 057,55	3 380 146,34	3 380 146,34	1 176 867 057,55
Año: 2013				
Cancelado	181 513 346,85	0,00	57 685,69	181 455 661,16
Cobro Administrativo	9 386 690,98	0,00	5 921,72	9 380 769,26
Cobro Judicial	7 610 305,93	0,00	0,00	7 610 305,93
Ejecutado	135 260 061,62	4 434 074,50	0,00	139 694 136,12
Eliminado	1 117 892 596,82	0,00	4 083 921,42	1 113 808 675,40
Incobrable	147 531,85	0,00	0,00	147 531,85
Pendiente	8 437 398,75	0,00	286 545,67	8 150 853,08
Pendiente de Traslado	118 319 648,12	0,00	0,00	118 319 648,12
Resolución	7 765 380,64	0,00	0,00	7 765 380,64
Traslado a Cobro Judicial	4 048 266,24	0,00	0,00	4 048 266,24
Suma de	1 590 381 227,80	4 434 074,50	4 434 074,50	1 590 381 227,80
Año: 2014				
Cancelado	1 124 170 686,64	0,00	96 933,04	1 124 073 753,60
Cobro Administrativo	13 700 199,54	0,00	5 936,72	13 694 262,82
Cobro Judicial	9 945 617,00	0,00	0,00	9 945 617,00
Ejecutado	71 075 540,40	473 764,05	0,00	71 549 304,45
Eliminado	1 729 649 581,36	0,00	10 969,76	1 729 638 611,60
Incobrable	192 331,05	0,00	0,00	192 331,05
Pendiente	9 530 389,11	0,00	359 924,53	9 170 464,58
Pendiente de Traslado	164 832 566,11	0,00	0,00	164 832 566,11
Resolución	8 200 215,52	0,00	0,00	8 200 215,52
Traslado a Cobro Judicial	5 254 040,35	0,00	0,00	5 254 040,35
Suma de	3 136 551 167,08	473 764,05	473 764,05	3 136 551 167,08
Año: 2015				
Cancelado	12 798 027 457,10	0,00	154 492,33	12 797 872 964,77
Cobro Administrativo	17 257 376,60	0,00	6 380,00	17 250 996,60
Cobro Judicial	14 245 188,22	0,00	0,00	14 245 188,22
Ejecutado	649 494,00	657 416,61	0,00	1 306 910,61
Eliminado	4 682 494 125,04	0,00	18 012,00	4 682 476 113,04
Pendiente	41 079 505,80	0,00	478 532,28	40 600 973,52
Pendiente de Traslado	171 104 686,81	0,00	0,00	171 104 686,81
Resolución	9 225 776,30	0,00	0,00	9 225 776,30
Traslado a Cobro Judicial	8 324 132,85	0,00	0,00	8 324 132,85
Suma de	17 742 407 742,72	657 416,61	657 416,61	17 742 407 742,72
Año: 2016				
Cancelado	14 609 396 063,07	0,00	304 763,79	14 609 091 299,28
Cobro Administrativo	27 103 764,24	0,00	13 614,90	27 090 149,34
Cobro Judicial	30 314 022,35	0,00	0,00	30 314 022,35
Ejecutado	582 583,26	1 193 694,72	0,00	1 776 277,98
Eliminado	5 196 225 448,68	0,00	27 105,02	5 196 198 343,66
Pendiente	18 311 289,82	0,00	848 210,77	17 463 079,05
Pendiente de Traslado	132 581 103,80	0,00	0,00	132 581 103,80
Resolución	10 598 528,97	0,00	0,24	10 598 528,73
Traslado a Cobro Judicial	12 636 219,13	0,00	0,00	12 636 219,13
Suma de	20 037 749 023,32	1 193 694,72	1 193 694,72	20 037 749 023,32
Año: 2017				
Cancelado	15 369 563 711,55	0,00	681 296,25	15 368 882 415,30
Cobro Administrativo	38 503 981,81	0,00	27 002,26	38 476 979,55
Cobro Judicial	33 562 457,54	0,00	2 508,00	33 559 949,54
Ejecutado	747 503,28	1 994 792,00	0,00	2 742 295,28
Eliminado	6 855 298 576,98	0,00	95 506,27	6 855 203 070,71
Pendiente	22 360 865,59	0,00	1 188 478,98	21 172 386,61
Pendiente de Traslado	90 190 481,24	0,00	0,00	90 190 481,24
Resolución	12 710 003,33	0,00	0,24	12 710 003,09
Traslado a Cobro Judicial	16 023 070,55	0,00	0,00	16 023 070,55
Suma de	22 438 960 651,87	1 994 792,00	1 994 792,00	22 438 960 651,87
Total, de ajustes		15 816 422,41	15.816.422,41	

ANÁLISIS Y CONCLUSION

De acuerdo a las pruebas realizadas por parte de esta Auditoría se determina que aunque el sistema no permite establecer la trazabilidad de los estados de los cobros (históricos), las pruebas realizadas mediante el sistema de información de cobros institucional (SIAM) señalan que los movimientos que no se pudieron reversar en su momento por la Sección de Servicios Tributarios, sufrieron algún cambio de estado por medio de alguna transacción realizada por la Administración o el Administrado, en el plazo desde el cual se tomó la decisión de pasarlos a Estado “Z” y la fecha en que se procedió a realizar la reversión y que por lo tanto, dichos registros y montos no reversados oportunamente, **no obedecen a alguna irregularidad administrativa**, sino a los movimientos ya expuestos.

No obstante, será responsabilidad exclusiva del Área de Servicios Tributarios verificar que los registros identificados por la Auditoría Interna en el análisis realizado sean los que corresponden a la diferencia que no pudieron reversar originalmente; una vez confirmados, realizar los ajustes correspondientes y conformar los expedientes respectivos. (Los insumos obtenidos por la Auditoría Interna serán proporcionados a la Administración para la debida corroboración)

Esta Unidad de Fiscalización, una vez vencidos los plazos otorgados a la Administración, procederá con el seguimiento de la totalidad de las recomendaciones del estudio **AI-03-2020, “ESTUDIO DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LA GESTIÓN REALIZADA POR LA MUNICIPALIDAD DE HEREDIA EN EL PROCESO DE LICENCIAS Y PATENTES COMERCIALES Y DE LICORES”**, incluyendo el asunto reportado en este documento.

Cordialmente,

**GRETTEL
LILLIANA
FERNANDEZ
MEZA (FIRMA)**

Firmado digitalmente por GRETTEL LILLIANA FERNANDEZ MEZA (FIRMA)
Nombre de reconocimiento (DN):
serialNumber=CPF-01-0615-0357,
sn=FERNANDEZ MEZA,
givenName=GRETTEL LILLIANA, c=CR,
o=PERSONA FISICA, ou=CIUDADANO,
cn=GRETTEL LILLIANA FERNANDEZ MEZA (FIRMA)
Fecha: 2022.01.20 13:39:59 -06'00'

Licda. Grettel Lilliana Fernández Meza
Auditora Interna

Cc. Exp. Físico y digital AI-04-2021

Nota: Se remite por correo electrónico los archivos obtenidos por la Auditoría Interna para que sean constatados y ajustados por la Dirección de Servicios y Gestión Tributaria y Sección de Servicios Tributarios. Se copia a la Dirección Financiero-Administrativa, Tecnologías de Información.