



Informe

Nº: AI-INF-CI-019-2022
Evaluación del proceso de
resolución de controversias
tributarias del Tribunal Fiscal
Administrativo

Auditoría Interna
2022

CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN	4
1.1	Origen	4
1.2	Objetivo del estudio	4
1.3	Alcance	4
1.4	Criterios de evaluación	4
1.5	Metodología aplicada	4
1.6	Comunicación de resultados	4
1.7	Normativa relacionada con el control interno	5
1.8	Generalidades	5
2	RESULTADOS	6
2.1	Sobre la estructura organizativa	6
2.2	Sobre la seguridad de la información	7
2.3	Sobre el proceso de control	8
2.4	Sobre la gestión de los actos resolutivos de recursos	9
3	CONCLUSIÓN	11
4	RECOMENDACIONES	11

RESUMEN EJECUTIVO

¿QUÉ EXAMINAMOS?

El presente proyecto de auditoría tuvo como propósito verificar si el proceso de resolución de controversias tributarias del Tribunal Fiscal Administrativo (en adelante TFA), cumple con la normativa de control interno, tributaria, administrativa y procesal de su competencia.

El periodo de análisis comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, ampliándose cuando se consideró necesario.

¿POR QUÉ ES IMPORTANTE?

El proyecto de auditoría se desarrolló considerando la importancia que tiene tanto para el contribuyente como para la Hacienda Pública, la resolución de las controversias tributarias administrativas de las diferentes administraciones del país (DGT, IFAM, INDER; IMAS, Municipalidades, Teatro Nacional entre otros), las cuales durante el periodo objeto de estudio alcanzaron un valor total incluyendo intereses de ₡412.303.599.021 (cuatrocientos doce mil trescientos tres millones quinientos noventa y nueve mil veintiún colones).

¿QUÉ ENCONTRAMOS?

La auditoría determinó que durante el periodo objeto de estudio, sólo un 34% del total de casos fallados por el TFA, fueron resueltos dentro de los plazos legales establecidos, situación que debe ser revisada, a efectos de mitigar el impacto que representa para el cumplimiento de los objetivos institucionales, la percepción del riesgo y la calidad del servicio que recibe el contribuyente.

Por otra parte, se evidencia que, el TFA opera bajo una estructura funcional, no oficializada y que, las directrices o “procedimientos”, derivados de ésta, no son claros ni se ajustan a la “Política y Metodología para la Documentación de Procesos del Ministerio de Hacienda”.

Además, se determina que el TFA, utiliza un sistema de información de elaboración propia, que se mantiene y opera fuera de los controles generales y de aplicación de la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación.

¿QUÉ SIGUE?

Se giran recomendaciones al Despacho del Ministro de Hacienda y al presidente del TFA, para que se coordinen y ejecuten las acciones necesarias para formalizar la estructura organizativa actual del TFA, priorizar la seguridad de la información de esa dependencia, así como el establecimiento de los controles necesarios, para garantizar de una manera razonable una adecuada gestión y control de las operaciones del proceso resolutivo, de acuerdo con la normativa vigente.

1 INTRODUCCIÓN

1.1 Origen

El presente estudio se realizó de conformidad con el Plan de Trabajo Anual 2022 de la Auditoría Interna del Ministerio de Hacienda.

1.2 Objetivo del estudio

Verificar si el proceso de resolución de controversias tributarias del Tribunal Fiscal Administrativo (TFA) cumple con la normativa de control interno, tributaria, administrativa y procesal de su competencia.

1.3 Alcance

Comprende la revisión de los controles establecidos por el TFA para garantizar la claridad y uniformidad de las actividades del proceso resolutivo, el cumplimiento de la normativa vigente y la seguridad de la información.

El período de evaluación comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, ampliándose en caso de considerarse necesario.

1.4 Criterios de evaluación

Los criterios de evaluación fueron comunicados al señor Harold Quesada Hernández, Presidente del Tribunal Fiscal Administrativo y al Sr. Jose Luis Fonseca Zamora, Auditor Supervisor de esa dependencia.

1.5 Metodología aplicada

La auditoría se realizó de conformidad con las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público y demás normativa aplicable.

1.6 Comunicación de resultados

La validación de los resultados producto de la auditoría, se efectuó el 21 de noviembre del 2022 al Sr. Harold Quesada Hernández, presidente del TFA y al Sr. Jose Luis Fonseca Zamora, auditor supervisor del TFA.

Mediante el oficio N° AI-856-2022 del 23 de noviembre del 2022, se convocó a la Administración Activa a la exposición verbal de resultados y se remitió el borrador del informe para su conocimiento y envío de observaciones en caso de considerarlo pertinente.

La comunicación oral de resultados, conclusiones y recomendaciones producto de la auditoría, se efectuó el 09 de diciembre del 2022 al señor Nogui Acosta Jaén, Ministro de

Hacienda, a la señora Priscilla Zamora Rojas, Viceministra de Ingresos, al señor Vladimir Villalobos González, Asesor del Despacho, al señor Harold Quesada Hernández, Presidente del TFA, al señor Jose Luis Fonseca Zamora, Profesional del TFA, a la señora Teresa Poveda Donato, Directora de la Dirección Jurídica, a la señora Wendy Pérez Cubero, Profesional de la Dirección Jurídica y al señor Erick Herrera Bonilla, Profesional de la Dirección Jurídica.

Las observaciones realizadas por los participantes fueron consignadas en el acta de comunicación de resultados y consideradas en el informe en lo que resultaron procedentes. (Ver Anexo N° 1).

1.7 Normativa relacionada con el control interno

Este informe debe tramitarse de acuerdo con los alcances establecidos en la Ley General de Control Interno (Ley N°8292) y el Manual para la Atención de los Informes de la Contraloría General de la República e Informes y criterios emitidos por la Auditoría Interna del Ministerio de Hacienda (Decreto N°43676 H).

1.8 Generalidades

De acuerdo con su Reglamento de Organización, Funciones y Procedimientos, Decreto Ejecutivo N° 32249¹, artículo primero, el TFA es un órgano de plena jurisdicción e independiente en su organización, funcionamiento y competencia del Poder Ejecutivo, cuyos fallos agotan la vía administrativa.

Dentro de ese contexto, su función de órgano controlador de la legalidad de los actos administrativos tributarios, adquiere una importante connotación económica, tanto para el contribuyente como para la Hacienda Pública, pudiendo en este último caso, llegar a incidir sobre la recaudación de ingresos del fisco.

Lo anterior, por cuanto según la información suministrada por el TFA, durante el periodo objeto de estudio, las controversias tributarias administrativas a favor o en contra del Estado, presentadas para su resolución, alcanzaron un valor total incluyendo intereses de ¢412.303.599.021,00 (cuatrocientos doce mil trescientos tres millones quinientos noventa y nueve mil veintiún colones). (Ver Anexo N°2).

La Ley N° 7293², Ley Reguladora de Exoneraciones Vigentes, Derogatorias y Excepciones, en su artículo 40, establece un plazo de sesenta días, siguientes a la fecha en que fue interpuesto el recurso, para que el TFA resuelva las controversias sobre ineficacias de exenciones.

La Ley N° 7509³, Ley de Impuesto sobre Bienes Inmuebles, en su artículo 19, establece un plazo máximo de cuatro meses, contados desde la interposición del recurso, para que el

¹ Publicado en la Gaceta N°48 del 09 de marzo de 2005.

² Publicada en la Gaceta N°66 del 03 de abril de 1992.

³ Publicada en la Gaceta N°116 del 19 de junio de 1995.

TFA, resuelva los recursos interpuestos por el sujeto pasivo, contra los actos de valoración y avalúos municipales.

Por otra parte, La Ley N° 4755⁴, Código de Normas y Procedimientos Tributarios (CNPT), en su artículo 163, establece un término de seis meses para que el TFA, resuelva los casos sujetos a su valoración, plazo que inicia a partir del vencimiento del plazo para interponerlos (treinta días hábiles a partir de la notificación de la resolución que resuelve el recurso de revocatoria, si se ha optado por interponerlo, o contra el acto administrativo de liquidación de oficio según las regulaciones vigentes en dicho código).

Este plazo es de carácter ordenatorio, por lo cual dicho Tribunal debe resolver en cualquier tiempo, no obstante, el cómputo de los intereses se suspenderá durante el tiempo que se haya excedido para la emisión de dichos actos (artículo 40 CNPT).

2 RESULTADOS

2.1 Sobre la estructura organizativa

De acuerdo con el artículo N° 16 del Decreto Ejecutivo N° 23323 PLAN, “Reglamento General del Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica (MIDEPLAN)”⁵:

“Se entenderá por reorganización administrativa, la modificación de unidades administrativas en cuanto a su gestión, normativa, tecnología, infraestructura, recursos humanos y estructura”.

Asimismo, el artículo N° 2 de la Directriz 021-PLAN⁶, del 17 de mayo de 2007 establece:

“Para la realización y aprobación de reorganizaciones administrativas, el jerarca respectivo de cada órgano, ente o empresa pública deberá utilizar obligatoriamente los "Lineamientos Generales para Reorganizaciones Administrativas", conforme los procedimientos establecidos en el "Reglamento a la Ley Marco para la Transformación Institucional y Reformas a la Ley de Sociedades Anónimas Laborales”.

El TFA realizó una reorganización administrativa sin utilizar los lineamientos establecidos por el MIDEPLAN.

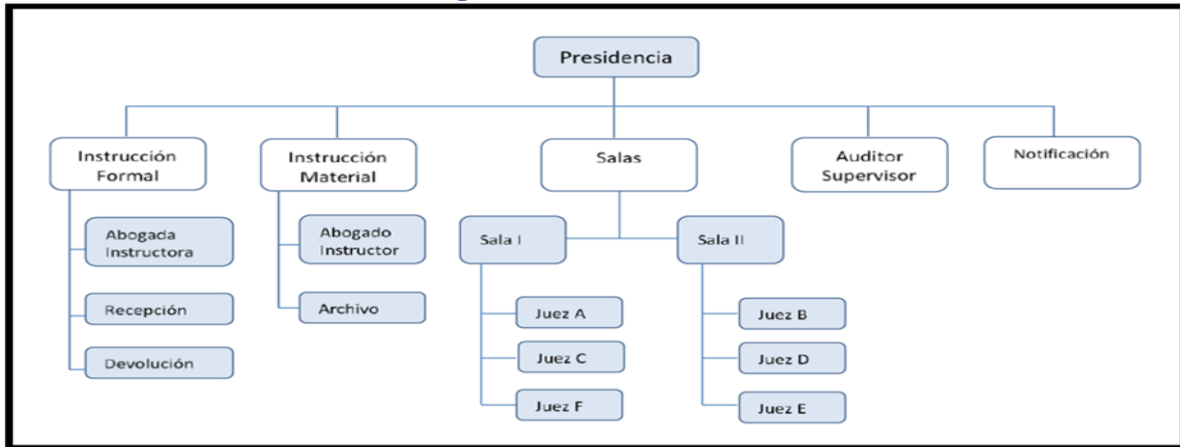
La figura N° 1 muestra la estructura funcional actual:

⁴ Publicada en la Gaceta N°117 del 04 de junio de 1971.

⁵ Decreto Ejecutivo: 23323 del 17 de mayo de 1994, publicado en la Gaceta N°102 del 27 de mayo de 1994.

⁶ Acatamiento Obligatorio de los “Lineamientos Generales para Reorganizaciones Administrativas”, publicada en la Gaceta N°111 del 11 de junio del 2007.

Figura N° 1
Organigrama Funcional del TFA
Vigente desde el 2012



Fuente: Oficio TFA-PRES-060-2020, del 05 de mayo del 2020, dirigido a Yansy M. Vargas Solís, Oficial Mayor y Gerente de Despacho.

Lo anterior, por cuanto el citado tribunal, considera que, no debe ajustarse a esos lineamientos, en el ejercicio de su autonomía e independencia, para su organización, funcionamiento y competencia del Poder Ejecutivo.

Lo expuesto, contradice el objetivo de “mejora continua y visión de conjunto del Estado”, y podría estar limitando el cumplimiento de los objetivos institucionales de gestión ágil y oportuna, en procura de un mejoramiento continuo de los procesos orientados al servicio del ciudadano incluidos en el Plan Estratégico Institucional 2019-2023.

Por otra parte, el hecho de que se este utilizando una estructura organizativa no oficializada, podría generar el riesgo de que algunas de las gestiones realizadas por ese Tribunal, puedan ser declaradas nulas o fuera de derecho.

2.2 Sobre la seguridad de la información

La norma 5.8 de las de las Normas de control interno para el Sector Público⁷, en lo referente a “Control de Sistemas de Información” establece:

“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias deben disponer los controles pertinentes para que los sistemas de información garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación, la seguridad y una clara asignación de responsabilidades y administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles, así como la garantía de confidencialidad de la información que ostente ese carácter”.

⁷ Publicadas en la Gaceta N°26 del 06 de febrero de 2009.

El TFA utiliza un sistema de información para el registro, control, gestión, consulta y respaldo de los diferentes procesos internos a los que son sometidos los expedientes administrativos hasta su resolución final, creado, administrado y mantenido por uno de sus funcionarios, situación que no garantiza de manera razonable la seguridad y confidencialidad de la información y de la comunicación.

La carencia de un sistema de información, desarrollado, mantenido y operado por la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación, es causa de esta condición.

Lo expuesto, genera el riesgo de accesos no autorizados a datos sensibles, omisiones y modificaciones no autorizadas, pérdida de datos por la imposibilidad de recrear el sistema y eliminación de la protección de la segregación de funciones, al ser una misma persona, quien analiza, programa y opera el sistema citado, el cual, además, no está cubierto por los controles generales y de aplicación de Tecnologías de Información.

2.3 Sobre el proceso de control

La norma 4.1 de las de las Normas de control interno para el Sector Público, en lo referente a *“Actividades de Control”* dispone:

“El jerarca y los titulares subordinados según sus competencias, deben diseñar, adoptar, evaluar y perfeccionar, como parte del SCI, las actividades de control pertinentes, las que comprenden las políticas, los procedimientos y los mecanismos que contribuyen a asegurar razonablemente la operación y el fortalecimiento del SCI y el logro de los objetivos institucionales...”

El Tribunal Fiscal Administrativo, no dispone de un manual de procesos, procedimientos y políticas, oficializados de acuerdo con la *“Política y Metodología para la Documentación de Procesos del Ministerio de Hacienda”*⁸.

Lo anterior, limita los procesos de control que debe tener una organización, los cuales corresponden a las políticas, procedimientos (manuales y automáticos), y actividades, que forman parte de un marco de control, diseñados y operados para asegurar que los riesgos estén contenidos, dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos, que una organización está dispuesta a aceptar.

La causa de esta situación, deriva de que el TFA, regula su funcionamiento mediante la aplicación de directrices dictadas por su presidencia, lo cual, no está alineado con los estándares internacionales de gestión, que establecen el enfoque por procesos, tales como: la ISO 9001-2015 *“Sistema de Gestión de la Calidad”*, que incorpora el ciclo Planificar-Hacer-Verificar-Actuar y el pensamiento basado en riesgos, así como lo establecido por la Carta Iberoamericana de Calidad en la Gestión Pública⁹, firmada por Costa Rica, en la cual

⁸ Oficio DM-1568-2018 del 23 de julio de 2018.

⁹ Adoptada por la XVIII Cumbre Iberoamericana de Jefes de Estado y de Gobierno, San Salvador, El Salvador, del 29 al 31 de octubre del 2008.

se establece que, los órganos y entes públicos orientarán sus actividades al desarrollo de una estrategia en términos de procesos.

Lo expuesto, genera un riesgo para el control de la gestión y el establecimiento de responsabilidades, limita la mejora continua del proceso de resolución y la generación de información necesaria para la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

2.4 Sobre la gestión de los actos resolutivos de recursos

La norma 4.5 de las de las Normas de control interno para el Sector Público, en lo referente a *“Garantía de Eficiencia y Eficacia de las Operaciones”* dispone:

“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer actividades de control que orienten la ejecución eficiente y eficaz de la gestión institucional...”

La Ley N° 7293, Ley Reguladora de Exoneraciones Vigentes, Derogatorias y Excepciones, en su artículo 40, establece un plazo de sesenta días, siguientes a la fecha en que fue interpuesto el recurso, para que el TFA resuelva las controversias sobre ineficacias de exenciones.

La Ley N° 7509, Ley de Impuesto sobre Bienes Inmuebles, en su artículo 19, establece un plazo máximo de cuatro meses, contados desde la interposición del recurso, para que el TFA, resuelva los recursos interpuestos por el sujeto pasivo, contra los actos de valoración y avalúos municipales.

Por otra parte, La Ley N° 4755, Código de Normas y Procedimientos Tributarios (CNPT), en su artículo 163, establece un término de seis meses para que el TFA, resuelva los casos sujetos a su valoración, plazo que inicia a partir del vencimiento del plazo para interponerlos (treinta días hábiles a partir de la notificación de la resolución que resuelve el recurso de revocatoria, si se ha optado por interponerlo, o contra el acto administrativo de liquidación de oficio según las regulaciones vigentes en dicho código).

Este plazo es de carácter ordenatorio, por lo cual dicho Tribunal debe resolver en cualquier tiempo, no obstante, el cómputo de los intereses se suspenderá durante el tiempo que se haya excedido para la emisión de dichos actos (artículo 40 CNPT).

El TFA excedió los plazos legales establecidos en la normativa especial y tributaria, en el 66% de los expedientes sujetos a estos, resueltos durante el periodo 2021.

La tabla de información N°1, ilustra el plazo en años utilizado por el TFA para dictar los actos resolutivos del periodo 2021 y la cantidad de expedientes asociados.

Tabla N° 1
Plazo de los actos resolutive dictados por el TFA
durante el periodo 2021

Plazo en años	Cantidad de expedientes resueltos
0 - 0,5	146
0,5 - 1	132
1 - 2	68
2 - 3	56
3 - 4	31
4 - 5	43
5 - 6	26
6 - 7	12
7 - 8	12
8 - 9	52
9 - 10	72
10 - 11	54
11 - 12	26
12 - 13	1
Total	731

Fuente: Elaboración propia; a partir del análisis de datos extraídos del sistema de información del TFA.

Nota: Esta tabla contempla la totalidad de expedientes resueltos por el TFA durante el periodo de cita, por tanto, sus datos incluyen los expedientes de recursos sujetos a los plazos legales establecidos, así como los expedientes de recursos sin plazo legal establecido para resolver.

En línea con lo expuesto, se evidencia que, al 31 de diciembre de 2021, el TFA, mantiene un inventario acumulado de 1.203 expedientes tributarios, por un valor total incluyendo intereses de ¢96.533.850.845 (noventa y seis mil quinientos treinta y tres millones ochocientos cincuenta mil ochocientos cuarenta y cinco colones). (Ver Anexo N°2).

La ausencia de una metodología formal para la revisión, clasificación, selección, programación, asignación y supervisión de la gestión de los expedientes administrativos y el manejo de los inventarios acumulados, es causa de esta condición.

Lo expuesto, reduce la eficacia y ejecutoriedad de los actos administrativos del Tribunal, impacta el computo de intereses sobre las cuantías en discusión y es contrario al principio constitucional de "justicia pronta y cumplida"¹⁰, situación que podría promover la interposición de amparos de legalidad en su contra, derivados de la extensión de los plazos establecidos.

¹⁰ Artículo 41 de la Constitución Política de la República de Costa Rica, Publicada en Colección de leyes y decretos, año 1949, tomo 2, página 724.

3 CONCLUSIÓN

EL Tribunal Fiscal Administrativo no dispone de los controles válidos y suficientes para brindar seguridad razonable de que el proceso de resolución de controversias tributarias, cumpla con la normativa de control interno, tributaria, administrativa y procesal vigente, esto en razón de: la falta de formalización de su organización funcional, el uso de una aplicación para el manejo de los flujos de trabajo que no es administrada por la DTIC, por lo que no se encuentra dentro de los controles generales de aplicación de Tecnologías de Información, la inexistencia de un manual de procesos, procedimientos y políticas y la carencia de una metodología formalmente establecida para el control de la gestión y el manejo de sus inventarios.

4 RECOMENDACIONES

Al Ministro de Hacienda:

4.1 Solicitar a la Dirección Jurídica del Ministerio de Hacienda un criterio legal sobre la obligación del Tribunal Fiscal Administrativo, de acatar la normativa establecida por MIDEPLAN para la realización y aprobación de reorganizaciones administrativas. Ver apartado 2.1 del presente informe.

En caso que, el criterio legal de la Dirección Jurídica, concluya la obligación del TFA de acatar la normativa establecida por MIDEPLAN, se deberán ordenar las acciones que correspondan según lo establecido por el Ente Rector.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo del 2023, una certificación en donde se acredite el criterio legal emitido por la Dirección Jurídica, junto con la evidencia respectiva.

4.2 Trasladar a la DTIC la administración del aplicativo que gestiona el flujo de trabajo del Tribunal Fiscal Administrativo. Ver apartado 2.2 del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo del 2023 una certificación en donde se acredite el cumplimiento de la recomendación, junto con la evidencia correspondiente.

Al Presidente del Tribunal Fiscal Administrativo:

4.3 Elaborar, oficializar, divulgar e implementar el manual de procesos, procedimientos y políticas que contemple el proceso de resolución del Tribunal Fiscal Administrativo, de acuerdo con lo establecido en el oficio de cita DM-1568-2018. Ver apartado 2.3 del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo del 2023 una certificación en donde se acredite el cumplimiento de la recomendación, junto con la evidencia respectiva.

4.4 Elaborar, oficializar, divulgar e implementar una metodología para la clasificación, selección, programación, asignación y supervisión de la gestión de las controversias tributarias administrativas recibidas y el manejo de los inventarios de expedientes administrativos en el Tribunal Fiscal Administrativo. Ver apartado 2.4 del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo del 2023 una certificación en donde se acredite el cumplimiento de la recomendación, junto con la evidencia correspondiente.

4.5 Elaborar, oficializar, implementar y divulgar un plan de acción remedial con actividades específicas, responsables, entregables y fechas de cumplimiento, para la atención del inventario acumulado de expedientes al 31 de diciembre de 2022. Ver apartado 2.4 del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo del 2023 una certificación en donde se acredite la implementación de dicho plan, junto con la evidencia correspondiente.

Con base en lo anterior, se le solicita, proceder conforme lo dispone el artículo 37 de la Ley 8292, Ley General de Control Interno y la aplicación del Manual para la atención de los informes de la Contraloría General de la República e informes y criterios emitidos por la Auditoría Interna del Ministerio de Hacienda, comunicando a esta Dirección las decisiones que se tomen respecto al presente informe, dentro del plazo de 30 días hábiles establecido en el citado artículo, así como presentar en un plazo razonable el plan de acción que se defina para la implementación efectiva de lo recomendado.

Ronald Fernandez Romero
Director de Auditoría Interna
Ministerio de Hacienda

Realizado por:
Luis Fernando Obando Peraza
Unidad de Auditoría Área de
Ingresos

Revisado por:
Rafael Sariol Chacón
Coordinador Unidad de
Auditoría Área de Ingresos

ANEXO N°1

COMENTARIOS RECIBIDOS DURANTE LA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Comentarios	Valoración
<p>Sobre la gestión de los actos resolutiveos de recursos, resultado 2.4 del informe, el señor Presidente del TFA, señala que los datos incluidos por la Auditoría Interna en la condición determinada, no son correctos al considerar únicamente, el plazo legal establecido para resolver los recursos interpuestos contra los procesos determinativos.</p>	<p>Conocidos lo argumentos expuestos por el TFA en oficio TFA-PRES-228-2022, del 13 de diciembre de 2022, esta Auditoría Interna revisa y ajusta el resultado, considerando la evidencia suministrada por el TFA y la normativa legal establecida.</p>
<p>Sobre la recomendación 4.1 del informe, el señor Ministro, solicita se aclare el tema de la acreditación del cumplimiento de lo recomendado, esto por cuanto, independientemente del criterio que emita la Dirección Jurídica, debe establecerse, ¿cómo se oficializará la estructura organizativa del Tribunal Fiscal Administrativo?</p>	<p>En consideración a lo comentado, esta Auditoría Interna coincide con la posición del señor ministro, por tanto, revisa, y ajusta la recomendación 4.1 del presente informe.</p>
<p>Sobre la recomendación 4.4, la señora Viceministra de Ingresos, solicita que además de la metodología se considere incluir en la recomendación, la implementación de un plan remedial para atender los retrasos presentes en el proceso resolutiveo.</p>	<p>Al respecto, esta Auditoría Interna, coincide en que existe necesidad de complementar la metodología solicitada, con la adición de un plan, para organizar, coordinar y cumplir una serie de tareas específicas que apunten a solucionar el problema de inventarios acumulados del TFA. Por tanto, revisa, ajusta y complementa el resultado de cita, adicionando una condición relacionada con el tema de inventarios acumulados durante el periodo objeto de estudio y una recomendación que ayude a atacar la causa común de las situaciones expuestas.</p>

Fuente: Acta de comunicación de resultados del estudio No. 2022-002 del 09 de diciembre de 2022.

ANEXO N°2

RESPALDO DEL MONTO INDICADO EN APARTADO 1.8 “Generalidades”

La suma de los montos totales incluidos en los cuadros de información N° 1 y N° 2 respaldan el monto indicado.

Cuadro N° 1
Expedientes Pendientes al 31 de diciembre de 2020

Proceso Tributario en apelación	Cantidad expedientes	Cuantías en discusión	Intereses a la fecha de la actuación
Sancionatorios	611	28 937 811 234	99 315 668
Liquidaciones de oficio	533	55 244 792 453	97 487 472 140
Peticiones	207	3 534 565 890	31 828 640
Avalúos	58	17 133 804 283	-
Consultas	21	-	-
Otros	25	5 735 834 028	161 473 047
Total	1 455	¢110 586 807 887	¢97 780 089 495

Fuente: Cuadro presentado en Memoria Anual y Rendición de cuentas de TFA, oficio TFA-PRES-076-2021 del 12 de marzo de 2021 remitido a la Dirección de Planificación Institucional.

Cuadro N° 2
Expedientes Ingresados al 31 de diciembre de 2021

Procedencia	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total	Cuantías
DGT	152	88	170	163	573 (1)	194 043 947 839
Municipalidades	4	8	3	0	15	3 031 166 452
Otras Administraciones Tributarias	10	2	1	3	16	6 861 587 347
Total	166	98	174	166	604	¢203 936 701 639

Nota:

(1) El 95% de ingresos provino de la Dirección General de Tributación – DGT.

Fuente: Oficio TFA-PRES-016-2022 del 24/01/2022 dirigido al Despacho; Sistemas BADI e Intranet.

RESPALDO DEL MONTO INDICADO EN APARTADO 2 “Resultados”, número 2.4 “Sobre la gestión de los actos resolutivos de recursos”.

La suma de los montos totales incluidos en la columna de “cuantías en discusión” y la de “intereses a la fecha de la actuación” del cuadro de información N° 3, respaldan el monto indicado.

Cuadro N° 3
Expedientes pendientes en inventario al 31 de diciembre de 2021
Por tipo de procedimiento tributario

Proceso Tributario en apelación	Cantidad expedientes	Cuantías en discusión	Intereses a la fecha de la actuación
Sancionatorios	481	20 172 636 891	32 943 345
Liquidaciones de oficio	478	46 696 587 962	16 164 029 401
Apelaciones a la liquidación	1	51 842 094	-
Peticiones	175	3 362 325 393	29 202 568
Devoluciones	2	114 834 210	
Avalúos	49	9 868 763 923	-
Consultas	4	-	-
Otros	13	40 685 058	-
Total	1 203	¢80.307.675.531	¢16.226.175.314

Fuente: Oficio TFA-PRES-016-2022 del 24/01/2022 dirigido al Despacho; sistemas BADI e Intranet.