

MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

INFORME 004-2022

**“Estudio de auditoría “Evaluación de la
Ley 9848.”**

ABRIL 2022



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

INFORME DE AUDITORÍA 004-2022

“Evaluación de la Ley 9848”

CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO	2
1. INTRODUCCIÓN	3
1.1. Origen	3
1.2. Objetivo	3
1.3. Alcance	3
1.4. Responsabilidad de la Administración y la Auditoría	4
1.5. Regulaciones de Control Interno	4
1.6. Limitaciones al alcance	4
2. RESULTADOS	4
3. OTROS	5
4. FIRMAS DE ELABORACIÓN Y APROBACIÓN	5



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

Estudio “Evaluación de la Ley 9848”

¿Qué se examinó?

En cumplimiento del plan anual de trabajo de la Auditoría para el período 2022, se realizó el estudio denominado “Evaluación de la Ley 9848”, con el **objetivo** de verificar el cumplimiento del marco regulatorio y de control, a efecto de valorar la eficacia de los controles internos existentes para la aplicación de esta ley, y si se ajustaron al marco de legalidad.

El **alcance** del estudio abarcó el período comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021.

Con fundamento en el objetivo y alcance del presente estudio, se procedió a dar seguimiento a la gestión municipal sobre la implementación de la Ley para apoyar al contribuyente local y reforzar la gestión financiera de las municipalidades, ante la emergencia nacional por la pandemia de Covid-19 (Ley 9848).

¿Por qué es importante?

En el contexto de la pandemia por Covid-19, es relevante dar seguimiento a la gestión municipal sobre la implementación de la Ley 9848, con respecto a los distintos mecanismos y flexibilidades que se han otorgado al contribuyente, para cumplir con sus obligaciones tributarias frente a las restricciones establecidas para las actividades económicas, y la posible afectación que pudiera generar al presupuesto municipal, y de esta forma cumplir con las directrices emanadas de la Contraloría General de la República.

Evaluación de la Ley 9848

Página 2 de 5

CONSTRUYAMOS JUNT@S UN MEJOR CANTÓN!”



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

1. INTRODUCCIÓN

Con el fin de atender lo señalado en la Ley para apoyar al contribuyente local y reforzar la gestión financiera de las municipalidades, ante la emergencia nacional por la pandemia de Covid-19 (Ley 9848), en su artículo N° 20, en cuanto establecer y ejecutar programas extraordinarios de fiscalización del presupuesto, con el fin de verificar el cumplimiento efectivo de lo establecido y autorizado en esta ley, dar seguimiento al uso de recursos públicos y a las flexibilidades otorgadas al contribuyente local; se realizó el presente informe.

Lo anterior, de acuerdo con la ejecución del programa de trabajo de la Auditoría Interna para el período 2022, conforme instruye la Ley General de Control, Interno N° 8292, del 31 de julio 2002, publicada en La Gaceta N° 169, del 04 de setiembre del mismo año.

1.1. Origen

Este estudio es de carácter especial y obedece al cumplimiento del plan anual de trabajo de la Auditoría Interna, para el año 2022, el cual fue puesto en conocimiento del Concejo Municipal y comunicado a la Contraloría General de la República.

1.2. Objetivo

El objetivo general del estudio consistió en la verificación del cumplimiento del marco regulatorio y de control.

1.3. Alcance

El alcance del estudio abarcó el periodo comprendido entre el 01/01/2021 y el 31/12/2021.

Evaluación de la Ley 9848

Página 3 de 5

CONSTRUYAMOS JUNT@S UN MEJOR CANTÓN!"



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

El estudio de Auditoría se ejecutó de conformidad con las “Normas para el Ejercicio de Auditoría Interna en el Sector Público” dictadas por la Contraloría General de la República (Resolución R-DC-119-2009), las “Normas Generales de Auditoría para el Sector Público” (R-DC-64-2014), y el Manual de Referencia para la Auditoría Interna (MARPAI) versión 1.0 (Circular 12959-DFOE-0143-2018), dictadas por la Contraloría General de la República.

1.4. Responsabilidad de la Administración y la Auditoría

La veracidad y exactitud de la información en la que se basó esta Auditoría para llegar a los resultados obtenidos en el presente informe, es responsabilidad de la Administración Activa. La responsabilidad de esta Auditoría consiste en emitir una opinión sobre la efectividad y consistencia del nivel de cumplimiento.

1.5. Regulaciones de Control Interno

Regulaciones de la Ley General de Control Interno Artículos 10, 12, 36, 38 y 39.

1.6. Limitaciones al alcance

No se presentaron limitaciones durante el desarrollo del presente estudio.

2. RESULTADOS

Conforme a las potestades conferidas en la Ley General de Control Interno artículos 12 inciso c) 36 y 37, se presenta el único resultado obtenido del estudio, el cual fue la ausencia de aplicación de la Ley 9848 en la Municipalidad de Goicoechea para el período 2021, según indicación del Lic. Sahid Salazar Castro, Director Administrativo Financiero y verificado por esta unidad.

Evaluación de la Ley 9848

Página 4 de 5

CONSTRUYAMOS JUNT@S UN MEJOR CANTÓN!”



MUNICIPALIDAD DE GOICOECHEA

Cédula Jurídica 3-014-042051-23

Auditoría Interna

3. OTROS.

5.1.1 Nota: Queda en poder de esta Auditoría expediente digital en el sistema HOJAS ELECTRONICAS y un expediente físico con 56 folios útiles como justificantes del trabajo realizado.

4. FIRMAS DE ELABORACIÓN Y APROBACIÓN

Elaborado por:

X Mónica Papalep R.

Nombre: Mónica González Madrigal
Puesto: Auxiliar de Auditoría Interna

Aprobado por:

X Daniel Fco Arce Astorga

Nombre: Daniel Fco Arce Astorga, MATI
Puesto: Auditor Interno