

COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMÓN AUDITORÍA INTERNA

“LINEAMIENTOS PARA EL ANÁLISIS DE DENUNCIAS DE PRESUNTOS HECHOS IRREGULARES PRESENTADAS ANTE LA AUDITORÍA INTERNA”

Considerando:

I.—Que producto de la actualización normativa aplicable se requiere estandarizar el proceso de análisis e investigación de las denuncias de presuntos Hechos Irregulares, que se presentan a la Auditoría Interna del Colegio Universitario de Limón, acorde a lo establecido en la Ley General de Control Interno N°8292, la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública N°8422 y su reglamento, así como el marco general y la normativa técnica emitida por la Contraloría General de la República para las Auditorías Internas del Sector Público, concretamente la resolución N°R-DC-102-2019, denominada “Lineamientos generales para el análisis de presuntos Hechos Irregulares”.

II. —Que el artículo N°6, de la Ley General de Control Interno, N°8292 y el artículo N°8 de la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública N°8422, establecen que las auditorías internas, deberán guardar la confidencialidad respecto de la identidad de los ciudadanos, así como de la información, los documentos y otras evidencias que se recopilen durante la formulación del informe.

III. —Que en el Ordenamiento Jurídico Costarricense con base en el Principio constitucional de Seguridad Jurídica requiere establecer y comunicar los requisitos indispensables que debe cumplir una persona para interponer una denuncia ante la Auditoría Interna sobre presuntos hechos irregulares referentes al presunto incumplimiento del bloque de legalidad.

IV. — Que la Auditoría Interna del CUNLIMON para valorar los presuntos hechos irregulares y determinar si procede o no la realización de un producto final, deberá realizar una investigación preliminar, bajo el estricto cumplimiento del Principio de Legalidad, Principio de celeridad, Principio de independencia, Principio de Objetividad, Principio de Defensa, y Principio de Oficiosidad.

V. — Que la Auditoría Interna del CUNLIMON, debe realizar el análisis de los presuntos hechos irregulares de una forma razonada, discrecional y objetiva, mediante un procedimiento sistemático y objetivo orientado a determinar la existencia o no de elementos de juicio necesarios para la eventual apertura de un procedimiento administrativo y/o judicial, donde se deberán considerar las presuntas responsabilidades administrativas, civiles o penales.

VI. — Que el objetivo del presente lineamiento es, que la Auditoría Interna realice investigaciones preliminares conforme al bloque de legalidad, en claro respeto de los Principios Generales del Derecho, orientada a aportar insumos y elementos probatorios contundentes para determinar por parte de la Autoridad competente, la verdad real de los hechos, esto como parte del compromiso en la lucha contra la corrupción, y así favorecer la transparencia y rendición de cuentas dentro del CUNLIMON.

Por tanto, se requiere

Artículo 1º— Aprobar, emitir y promulgar los siguientes “Lineamientos para el análisis de denuncias de presuntos hechos irregulares presentadas a la Auditoría Interna del Colegio Universitario de Limón”

Artículo 2º—Derogar el “Reglamento para Atención de Denuncias presentadas a la Auditoría Interna del CUNLIMON”, aprobado en fechas anteriores a la entrada en vigor de los presentes lineamientos, una vez que sean aprobados y debidamente publicados en el Diario Oficial.

Artículo 3º—Los presentes lineamientos entrarán a regir a partir de su publicación en el Diario Oficial la Gaceta y estarán a disposición en el sitio Web del Colegio Universitario de Limón.

LINEAMIENTOS PARA EL ANÁLISIS DE DENUNCIAS DE PRESUNTOS HECHOS IRREGULARES PRESENTADAS ANTE LA AUDITORÍA INTERNA DEL COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMÓN (CUNLIMON)

Capítulo I: Aspectos Generales.

Artículo 1º— Objetivo: El objetivo de los presentes lineamientos es, establecer una cadena de instrucciones generales conforme al ordenamiento jurídico, para la correcta ejecución de las Investigaciones Preliminares, producto del análisis de las denuncias de presuntos hechos Irregulares, presentadas a la Auditoría Interna del Colegio Universitario de Limón.

Artículo 2º—Ámbito de aplicación: Los presentes Lineamientos son aplicables a la Auditoría Interna CUNLIMON, en el ejercicio de las competencias conferidas por ley, para el análisis de presuntos hechos irregulares que puedan ser generadores de responsabilidad, a cargo de los sujetos incluidos en su ámbito de acción. En ausencia de disposición expresa en estas directrices, se aplicarán supletoriamente los principios y normas establecidas en la Ley General de la Administración Pública, Ley General de Control Interno, Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, así como cualquier otra normativa o jurisprudencia vinculante que resulte aplicable a la Auditoría Interna en esta materia.

Artículo 3º—Definiciones: Para los efectos de los Lineamientos, se entiende por:

Acción: Actuación efectiva de un funcionario público, un ex funcionario o un tercero, que produce efectos previstos en el ordenamiento jurídico.

Delegar: Asignar a un tercero la competencia para atender de manera integral, una investigación cuya responsabilidad mantiene la Auditoría Interna.

Hechos presuntamente irregulares: Conductas entendidas como acciones u omisiones, atribuibles a los sujetos cubiertos por el ámbito de competencia de la Auditoría Interna, que podrían infringir el ordenamiento jurídico, provocar daños o causar perjuicios a la institución pública y que puedan generar algún tipo de responsabilidad a cargo del infractor.

Identidad del denunciante: Cualquier dato, información o referencia directa o indirecta que permita conocer la identidad del denunciante.

Investigación: Procedimiento sistemático y objetivo, orientado a determinar la existencia de elementos de juicio necesarios para la eventual apertura de un procedimiento administrativo o judicial. Como parte de él, se deben considerar las presuntas responsabilidades, sean administrativas, gremiales, civiles o penales. La investigación corresponde a una actividad de las Auditorías Internas, distinta de otros procedimientos de auditoría definidos, como las auditorías financieras, las auditorías operativas y las auditorías de carácter especial.

Nexo de causalidad: Vínculo existente entre las acciones u omisiones (hechos) de los presuntos responsables y las consecuencias o los resultados que podrían ser o no contrarios al ordenamiento jurídico.

Omisión: Abstención, por parte de un funcionario público, un ex funcionario o un tercero, de realizar aquellas conductas que debieron haberse hecho, lo que produce efectos previstos en el ordenamiento jurídico.

Relación de Hechos: Informe que compila una serie de hechos presuntamente irregulares, acciones u omisiones, que se encuentran ligados por un nexo de causalidad a una falta y a un presunto responsable. La Relación de Hechos se pone en conocimiento del jerarca o titular subordinado correspondiente, o de una autoridad competente para que valore la procedencia de la apertura de un procedimiento administrativo o cualquier otra acción que considere pertinente.

Administración: Compuesto por cada órgano competente del CUNLIMON para llevar a cabo una determinada función.

Denunciante: Es la persona física o jurídica, pública o privada, que pone en conocimiento, en forma escrita, verbal o por cualquier otro medio, ante la Contraloría General de la República, la Administración y las Auditorías Internas de las instituciones u otros órganos competentes un presunto hecho irregular para que se investigue.

Denuncias anónimas: Las realizadas por una persona sin identificarse o mediante el uso de un seudónimo o nombre falso.

Institución: Colegio Universitario de Limón (CUNLIMON)

Lineamientos: El presente cuerpo normativo para la tramitación de denuncias.

Artículo 4º—Principios generales: En concordancia con el marco jurídico aplicable, para la realización de investigaciones de presuntos hechos irregulares, la Auditoría Interna del Colegio Universitario de Limón, deberá cumplir con los siguientes principios:

a) Principio de legalidad. En el desarrollo de las investigaciones, las actuaciones de la Auditoría Interna estarán sometidas al ordenamiento jurídico.

b) Principio de celeridad. La Auditoría Interna deberá ejercer su potestad de investigación dentro de un plazo razonable.

c) Principio de independencia. La Auditoría Interna ejercerá sus funciones con total independencia funcional y de criterio respecto del jerarca y de los demás órganos de la administración activa; pudiendo establecer la estrategia, las vías de atención, las diligencias, las acciones, los mecanismos y los productos de auditoría que estime necesarios para la atención de las gestiones en su conocimiento.

d) Principio de objetividad. En el desarrollo de las investigaciones, las Auditorías Internas actuarán con imparcialidad y neutralidad, de modo que el análisis de los presuntos hechos irregulares, así como la determinación de los eventuales responsables, no se vean comprometidos por intereses particulares. Para el cumplimiento de este principio, el auditor debe valorar tanto los elementos que sustenten una eventual responsabilidad, como aquellos que puedan eximir al presunto responsable.

e) Principio de oficiosidad. Implica que, una vez iniciada la investigación, corresponde exclusivamente a la Auditoría Interna promover las acciones necesarias, hasta su conclusión.

Artículo 5º— Del conocimiento de la Auditoría Interna sobre hechos presuntamente irregulares: Se puede originar por alguno de los siguientes medios:

1. Presentación de una denuncia, la cual puede ser interpuesta por cualquier funcionario o ciudadano; sin que la misma sea en forma anónima.
2. Identificación de los hechos durante el desarrollo de estudios u otras actuaciones de la propia Auditoría Interna.
3. Requerimiento de una Autoridad competente.
4. Cualquier otro medio que ponga los hechos en conocimiento de la Auditoría Interna.

Artículo 6º—Formas de Recepción de Denuncias:

Las denuncias podrán ser interpuestas por cualquiera de los siguientes medios:

1. **Verbal:** La denuncia podrá presentarse personalmente, ante la Auditoría Interna del CUNLIMON, por medio del formulario respectivo para esos efectos, donde se tomará la manifestación verbal por parte del funcionario encargado.
2. **Escrito:** la denuncia podrá presentarse mediante documento escrito en la oficina de la Auditoría Interna del CUNLIMON.
3. **Medios tecnológicos:** La denuncia podrá presentarse por medio de cualquier medio tecnológico, ya sea correo electrónico, o bien alguna plataforma virtual de la Auditoría Interna debidamente acreditada para presentar dicha gestión.

Artículo 7º—Requisitos de las Denuncias presentadas ante la Auditoría Interna del Colegio Universitario de Limón

Con la intención de contar con los elementos mínimos necesarios para realizar una adecuada valoración de la gestión presentada, las denuncias presentadas deberán contener al menos los siguientes requisitos:

1. Indicación de la oficina a la que se dirige.
2. Nombre y apellidos, y demás calidades que permitan identificar la persona denunciante
3. Narración detallada de los hechos, descripción clara, precisa y circunstanciada, que permitan determinar lo sucedido, así como el tiempo y lugar de ocurrencia de los hechos.
4. Indicar la correcta identificación de los posibles responsables, o que al menos se aporten elementos suficientes que permitan individualizarlos.
5. Indicar claramente la pretensión respecto a los hechos denunciados.

6. Señalar el presunto hecho irregular que genera afectación al CUNLIMON.
7. Suministrar los elementos de prueba ya sean documentales o testimoniales que sustenten los presuntos hechos irregulares denunciados; los interesados acompañarán toda la documentación pertinente o, si no la tuvieren, indicarán dónde se encuentra.
8. Señalar dirección única de correo electrónico para recibir notificaciones.
9. Fecha y firma.

Artículo 08º—Reglas de notificación.

Para efectos de la notificación, el denunciante deberá señalar en su denuncia, una dirección única de correo electrónico. En caso de que el denunciante no indique una dirección única de correo electrónico para recibir notificaciones, conforme a los presentes lineamientos, o cuando no se pueda efectuar por el medio señalado, estas se tendrán por realizadas de forma automática; es decir, transcurridas 24 horas hábiles después de su emisión. Se producirá igual consecuencia cuando la notificación no se pueda efectuar por el medio señalado.

Artículo 09º—Excepciones para la tramitación de denuncias: Con fundamento en las competencias establecidas en el artículo 22, de la Ley General de Control Interno 8292, se establecen las siguientes excepciones para la tramitación de las denuncias presentadas a la Auditoría Interna del CUNLIMON:

1. La Auditoría Interna no tramitará denuncias sobre aspectos que están reservados a los Tribunales de Justicia de la República.
2. La Auditoría Interna no tramitará denuncias sobre la materia de contratación administrativa, en que haya participado o intervenido de manera directa la Contraloría General de la República. Tampoco tramitará denuncias cuando se trate de recursos de revocatoria o apelación, que corresponde a ese Órgano de Fiscalización Superior conocer.
3. La Auditoría Interna no tramitará denuncias, sobre presuntos hechos que se dirigen a establecer responsabilidades disciplinarias-laborales de mera constatación, de los funcionarios del Colegio Universitario de Limón.
4. La Auditoría Interna no tramitará denuncias sobre presuntos hechos que se dirigen a establecer responsabilidades en temas referentes a casos de acoso sexual, laboral, discriminación racial o de género en el empleo público.
5. La Auditoría Interna no dará trámite a aquellas denuncias que no versen sobre presuntos hechos irregulares, en relación con la gestión de la institución en la administración de los intereses y servicios para los que fue creada, el uso y manejo de fondos públicos por parte de los funcionarios, o sujetos pasivos que se le hayan transferido recursos para su administración e hicieran mal uso de éstos y lo regulado por la ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública 8422.

Artículo 10º— Archivo sin trámite. La Auditoría Interna, hará una Valoración de Denuncias e Investigaciones preliminares de la Auditoría Interna, y realizará un análisis de la gestión que le ha sido puesta en conocimiento, y cuando la situación descrita no corresponda a una denuncia, se encuentre fuera del ámbito de competencias en investigación que ostenta la Auditoría Interna, o sea manifiestamente improcedente, podrá proceder con su archivo sin mayor trámite.

Artículo 11º—Confidencialidad de los denunciantes: La identidad del denunciante, la información, la documentación y otras evidencias de las investigaciones que se efectúen serán confidenciales, de conformidad con las regulaciones establecidas en el artículo 6º, de la Ley General de Control Interno y en el artículo 8º, de la Ley contra la Corrupción y Enriquecimiento

Ilícito en la Función Pública. Las infracciones a la obligación de mantener dicha confidencialidad por parte de los funcionarios de la Auditoría Interna podrán ser sancionadas según lo previsto en esas leyes.

Artículo 12°. —**De la protección del denunciante:** La Auditoría Interna está obligada a proteger la identidad del denunciante en todo momento, ya sea desde que la denuncia es interpuesta e incluso luego de concluido el respectivo procedimiento administrativo, en caso de llevarse a cabo; no obstante, las Autoridades Judiciales y quienes se encuentren legitimados podrán solicitar la información pertinente, no siendo causa de imputación de responsabilidades por incumplimiento de la protección referida.

Artículo 13° Acceso y solicitud de Información: Las Auditorías Internas podrán solicitar a particulares, a entes y órganos públicos, sujetos privados incluidos dentro de su ámbito de acción, y a los propios denunciante, toda aquella información que les permita recabar elementos, pruebas o datos necesarios para el análisis y valoración de los hechos presuntamente irregulares que estén investigando. Los sujetos bajo su ámbito de acción tienen el deber de brindar toda la información requerida por las Auditorías Internas, para el ejercicio de sus competencias. La información recabada en el desarrollo de las investigaciones, queda sujeta a las mismas reglas de confidencialidad señaladas en el numeral 11.

Artículo 14°. —**De la comunicación con el denunciante:** Cuando la denuncia sea presentada con indicación clara de la dirección electrónica para recibir notificaciones por parte del denunciante, la Auditoría Interna deberá comunicarle lo siguiente:

1. Al momento de recibir la denuncia, la Auditoría Interna deberá informar al denunciante de su recibido, y del proceso que seguirá respecto de ella, para establecer su atención, desestimación o traslado.
2. En el caso de admitir o desestimar la denuncia, la auditoría interna deberá informar al denunciante los argumentos y valoración legal de admisibilidad o desestimación de su gestión.
3. De igual forma el denunciante tendrá derecho a que se le comunique el resultado final de la investigación producto de su gestión.

Capítulo II: Admisibilidad.

Artículo 15°. —**De la admisibilidad de la denuncia:** Cuando en la Auditoría interna se reciba una denuncia, deberá valorar la procedencia y admisibilidad de su tramitación, en función del costo, la complejidad y el impacto para tramitarla o desestimarla, aplicando para ello los criterios de razonabilidad, objetividad y sana crítica.

Artículo 16°. —**De la valoración de la procedencia y admisibilidad de tramitación de una denuncia.**

Para los efectos de la valoración de admisibilidad de la denuncia acorde a lo indicado en el artículo N°15 de estos lineamientos, se deberá realizar un análisis de las denuncias e investigaciones preliminares, para lograr una valoración jurídica de la denuncia y los elementos encontrados, y como mínimo determinar los siguientes aspectos:

1. Competencia de la Auditoría Interna para investigar los presuntos hechos irregulares denunciados.
2. Especialidad de la materia a investigar.
3. Existencia de otras denuncias abiertas respecto a los mismos hechos.
4. La claridad y amplitud de los presuntos hechos irregulares denunciados.

5. Identificar de acuerdo con los presuntos hechos irregulares denunciados, los eventuales responsables.
6. Definir de acuerdo con los presuntos hechos irregulares denunciados, la ubicación temporal del momento en que presuntamente se cometieron los hechos.
7. Realizar la valoración de la prueba aportada por el denunciante, así como la posibilidad de obtener más evidencia respecto a los presuntos hechos irregulares denunciados, que permitan la averiguación de la verdad real.
8. Definir la Unidad responsable de ejercer la potestad disciplinaria, y el debido proceso.
9. Valorar de acuerdo con los presuntos hechos irregulares denunciados, y a luz del ordenamiento jurídico aplicable, las aparentes faltas cometidas y los posibles daños patrimoniales a la Hacienda Pública.
10. Determinar de acuerdo con el análisis realizado, el abordaje para el caso en particular.

Artículo 17°. De las denuncias anónimas. Las denuncias anónimas serán atendidas en casos excepcionales, para lo cual se abrirá un análisis inicial, cuando con base en ésta se reciban elementos de prueba que den merito a ello. De lo contrario se procederá a su archivo.

Artículo 18°. — Aclaración, ampliación y/o solicitud de información: De previo a desestimar o admitir una denuncia para su trámite, la Auditoría Interna conforme al artículo anterior, valorará la necesidad y pertinencia de solicitar una aclaración, ampliación y/o solicitud de información adicional, lo anterior si determinara que existen imprecisiones en los hechos denunciados, como consecuencia se le otorgará al denunciante en un plazo de 10 días hábiles para que aporte lo solicitado según corresponda, dicha solicitud suspenderá el plazo de análisis de admisibilidad establecido en el artículo N°18 de los presentes lineamientos.

De no ser atendida la solicitud de la Auditoría Interna, quedará a criterio de ésta la desestimación de la denuncia; no obstante, podrá ser presentada con mayores elementos como una nueva gestión.

Artículo 19°. —Del plazo para analizar denuncias: Cuando la denuncia se presente, la Auditoría Interna tendrá un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente de recibida la denuncia para definir su admisibilidad y respectivo trámite.

Artículo 20°. —Del resultado de la admisibilidad de la denuncia: Decidida la admisibilidad de una denuncia, la Auditoría Interna del Colegio Universitario de Limón podrá:

1. Iniciar la investigación preliminar de los hechos presuntamente irregulares, lo anterior de acuerdo con los presentes lineamientos.
2. Remitir la gestión a las autoridades internas pertinentes de la institución, cuando se trate de casos que corresponda atender en primera instancia a la Administración Activa y ésta no haya sido enterada de la situación, o se encuentre realizando una investigación por los mismos hechos. De igual manera se remitirá el asunto cuando existan causales de abstención o conflictos de interés que puedan afectar al auditor o a algún funcionario de la Auditoría Interna.
3. Remitir la gestión a las autoridades o instituciones externas, según corresponda, sean administrativas o judiciales, por especialidad de la materia o porque en otra instancia exista una investigación avanzada sobre los mismos hechos.

4. Incluir los hechos presuntamente irregulares para ser examinados en una auditoría que se encuentre en ejecución, o para la programación de un nuevo estudio especial o proceso de auditoría, para lo cual procederá según corresponda.

5. Desestimar y archivar el caso en atención de los criterios dispuestos en los presentes lineamientos para ese respectivo acto. En todos los casos anteriores, la Auditoría Interna deberá dejar constancia en el expediente, de las valoraciones efectuadas para la selección del abordaje del caso, así como informar al denunciante lo resuelto mediante resolución debidamente razonada, sin comprometer las reglas de confidencialidad.

Artículo 21. —Traslado de las denuncias a la Administración activa o autoridades externas. Las denuncias que, a criterio del Auditor Interno no sean competencia de la Auditoría Interna por su contenido, serán trasladadas formalmente a la Administración para su atención o autoridades externas.

Las denuncias relativas a fallas en la efectividad o continuidad de los servicios que brinda la institución a los usuarios y clientes serán trasladadas a la Contraloría de Servicios (si la hubiere) para su debida atención y se procederá a su archivo. El traslado se efectuará en sobre cerrado, con indicación expresa de los artículos 6 de la Ley General de Control Interno y 8 de la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimientos Ilícito en la Función Pública, debiendo esta instancia comunicar los resultados al denunciante.

Igualmente se procederá al traslado cuando se trate de casos en que corresponda atender en primera instancia a la Administración Activa y ésta haya sido enterada de la situación, o se encuentre realizando una investigación de los mismos hechos. La Auditoría Interna remitirá el asunto a autoridades externas del CUNLIMON según corresponda, administrativas o judiciales, por especialidad de la materia o porque en otra instancia exista una investigación avanzada sobre los mismos hechos. La Auditoría Interna en los casos anteriores dejará constancia en el expediente de las valoraciones efectuadas e informará al denunciante de lo resuelto, sin comprometer la confidencialidad. La Auditoría Interna deberá trasladar todos los elementos que se encuentren en su poder o sean de su conocimiento.

Artículo 22°. —De la conformación del expediente: Una vez recibida una denuncia de presuntos hechos irregulares, la Auditoría Interna deberá documentar en un expediente individual, guardando el orden riguroso de presentación, y las acciones realizadas para la atención de cada caso, velando por la integridad e integralidad de la documentación que lo conforme, el cual deberá estar foliado y ordenado de manera cronológica. La denuncia y cualquier otro documento de carácter confidencial deberán ser protegidos por los medios definidos por la Auditoría Interna, garantizando la trazabilidad de la información. Todos los expedientes relacionados con la existencia de hechos presuntamente irregulares deben ser codificados mediante un número único que constara en la portada del expediente, así como cumplir con las reglas de confidencialidad plasmadas en los presentes lineamientos.

La Auditoría Interna podrá conformar el expediente de la denuncia, por cualquier tipo de soporte permitido por el ordenamiento jurídico (documental, electrónico, informático, telemático o producido por nuevas tecnologías), para lo cual la Auditoría Interna solicitará los recursos correspondientes; y siempre y cuando, se mantenga la integridad, confiabilidad y confidencialidad de la información y de los denunciantes.

Artículo 23°. —De las causales para la desestimación y archivo de la denuncia: Durante la valoración de admisibilidad, la Auditoría Interna podrá desestimar y archivar las denuncias que se le remitan, cuando se presente alguna de las siguientes condiciones respecto de los hechos denunciados:

1. Cuando los presuntos hechos irregulares, resulten por completo ajenos al ámbito de competencia de la Auditoría Interna.
2. Cuando los presuntos hechos irregulares denunciados, configuran alguna de las excepciones para la tramitación de denuncias indicado en el artículo N°9 de los presentes lineamientos.
3. Cuando los presuntos hechos irregulares denunciados, fueran puestos en conocimiento de otra instancia con competencia para realizar el análisis y la valoración, así como para ejercer el control y las potestades disciplinarias atinentes.
4. Cuando los presuntos hechos irregulares denunciados, sean una reiteración o reproducción de asuntos o gestiones que, sin aportar elementos nuevos, se refieran a temas resueltos con anterioridad por la Auditoría u otras instancias competentes.
5. Cuando los presuntos hechos irregulares denunciados, se refieran a problemas de índole estrictamente laborales que se presentaron entre funcionarios de la institución y la Administración Activa, o a desavenencias de tipo personal entre funcionarios, salvo que de los hechos se desprenda la existencia de aspectos relevantes que ameriten ser valorados por la Auditoría Interna debido a sus competencias.
6. Cuando el costo aproximado de los recursos a invertir para la investigación de los hechos presuntamente irregulares sea superior al valor del hecho denunciado, sin perjuicio de cualquier otra acción alternativa que, en el ejercicio de sus competencias, las Auditorías Internas pudieran realizar. Para aducir esta causal, la Auditoría Interna debe fundamentarse en elementos objetivos, o haber establecido de previo, metodologías para el análisis de costos.
7. Cuando el asunto denunciado, refiera exclusivamente a intereses personales del denunciante, en relación con conductas ejercidas u omitidas por la Administración.
8. Cuando del análisis inicial, resulte claro y evidente que no se ha cometido ninguna infracción al ordenamiento jurídico.
9. Cuando la normativa dispone alguna vía especializada distinta, o previa a la denuncia, para su atención.
10. Cuando no se aporte la información señalada en los incisos 1), 2) y 3) del artículo N°7 de estos Lineamientos, y se genera una limitación a la Auditoría Interna de poder investigar al respecto. En cualquiera de los supuestos anteriores, la Auditoría Interna debe emitir acto fundamentado en el que expresamente se indique la causal utilizada para la desestimación y archivo, así como el detalle del análisis para arribar a dicha conclusión.

Capítulo III: Investigación

Artículo 24°. —Inicio de Investigación

Cuando proceda, la Auditoría Interna iniciará la investigación preliminar correspondiente para identificar las eventuales responsabilidades administrativas, civiles y/o penales, la investigación profundizará al menos en el análisis de los siguientes aspectos:

1. Valoración jurídica de las presuntas acciones u omisiones aparentemente irregulares.
2. Determinar las normas presuntamente violentadas.
3. Determinar el o los presuntos responsables.
4. Determinar el producto final acorde a las eventuales sanciones o regímenes aplicables al caso (civil, penal, administrativa).

5. En caso de ser factible, una estimación preliminar del daño causado, si fuese procedente para el caso en concreto.

Artículo 25°. —Ejecución de Diligencias de la Investigación Preliminar.

Para la ejecución de la investigación por presuntos hechos irregulares, la Auditoría Interna realizara las siguientes diligencias:

1. Recolección de pruebas. Se deberá recopilar la prueba para sustentar los presuntos hechos irregulares que se están investigando, precisando documentalmente tanto los medios como las técnicas utilizadas para su recolección; las cuales, en todo momento, deben ser conformes con lo dispuesto en el ordenamiento jurídico.

2. Identificación de los presuntos responsables. Es indispensable la plena y total identificación de las personas presuntamente responsables de los hechos investigados, así como establecer el vínculo jurídico entre estos sujetos y las acciones u omisiones que se presumen irregulares.

3. Valoración de la relación entre los presuntos hechos irregulares, la prueba y las normas aplicables. Se deben analizar las conductas típicas contenidas en las normas que se presumen violentadas, en relación con las acciones u omisiones que se vinculan a los presuntos responsables, a efecto de determinar si se ajustan o no a lo dispuesto en la norma.

4. En atención al punto anterior se deben valorar las eventuales vías para su atención.

5. De ser posible para el caso en concreto identificar los elementos que permitan determinar los montos o rubros que pueden constituir una eventual responsabilidad civil. No obstante, a lo indicado en este artículo la Auditoría Interna, durante la fase de investigación en el pleno ejercicio de sus competencias y facultades, tendrá total y absoluta independencia para determinar la forma de conducirla, las diligencias a efectuar, así como los medios a utilizar para tales efectos.

Artículo 26°. Elaboración del producto final:

Una vez terminada la etapa de investigación, la Auditoría Interna debe establecer si los elementos acreditados, son suficientes para sustentar la solicitud de apertura de algún tipo de procedimiento de responsabilidad en contra de los presuntos implicados; lo que dará lugar a la elaboración de alguno de los siguientes productos:

1. Desestimación y archivo.

Cuando los elementos obtenidos descarten la existencia de hechos presuntamente irregulares, o cuando sean insuficientes para someter a consideración de la instancia correspondiente la apertura de un procedimiento administrativo, un proceso judicial o de cualquier otro tipo de acción, procede la desestimación y archivo de la investigación; lo que debe quedar documentado mediante acto administrativo motivado, en el cual se expongan los elementos de hecho y derecho, así como las valoraciones realizadas que fundamentan la decisión.

2. Relaciones de Hechos.

Cuando producto de la investigación realizada se acrediten la existencia de elementos suficientes para considerar al menos en grado de probabilidad la ocurrencia de hechos presuntamente irregulares, la Auditoría Interna deberá elaborar una relación de hechos, la cual será remitida a la instancia que ejerce la potestad disciplinaria sobre el funcionario presuntamente responsable, o a la Autoridad competente para su atención, según corresponda.

3. Denuncia Penal.

Cuando producto de la investigación realizada, se acrediten la existencia de elementos suficientes para considerar al menos en grado de probabilidad, la ocurrencia de un delito tipificado por la normativa penal, la Auditoría Interna por medio de la Gerencia General y el área legal de la institución, deberán elaborar una denuncia penal, la cual será remitida al Ministerio Público; para lo cual, se podrá coordinar lo correspondiente con dicha instancia en cualquier etapa proceso. En el expediente que se conforme para cada caso, de deberá hacer constar un ejemplar original del producto final de la investigación, y, cuando corresponda, copia del legajo de prueba, la Auditoría Interna deberá comunicar los resultados al denunciante, de acuerdo con lo indicado en los presentes lineamientos.

Artículo 27°. — Del Registro de denuncias: La Auditoría Interna mantendrá un Registro de las Denuncias que recibe en sus oficinas para efecto de controlar la asignación de cada una de ellas, así como custodiar adecuadamente cada una de las denuncias recibidas, en cumplimiento de la legislación vigente que protege la confidencialidad del denunciante.

Dado en la ciudad de Limón, a las trece horas del día 02 de febrero del dos mil veinticuatro.