



# MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT

## AUDITORIA INTERNA



Tel: 2272-0126 / 2272-0834 - Fax:(506)2272-0809 - Apdo. 17-2300 - e-mail: gonzalo.chacon@curridabat.go.cr

### Municipalidad de Curridabat

#### Auditoria Interna

#### CONSIDERANDO

1º. Que el artículo 23 de la Ley General de Control Interno, No. 8292 del 4 de setiembre del 2002, establece que la auditoria interna se organizará y funcionará conforme lo disponga el auditor interno, de conformidad con las disposiciones, normas, políticas y directrices que emita la Contraloría General de la República.

2º. Que el artículo 6 de la Ley General de Control Interno, N° 8292 del 04 de setiembre de 2002 y 8 de la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública N° 8422 del 29 de octubre de 2004, señalan que las Auditorias Internas de las Instituciones deberán guardar la confidencialidad respecto a la identidad de los ciudadanos que, de buena fe, presenten ante sus oficinas denuncias por actos de corrupción, asimismo, de la información, los documentos y otras evidencias que se recopilen durante la formulación del informe.

3º. Que dentro del marco de la legislación vigente es necesario comunicar los requisitos que debe cumplir una persona para interponer una denuncia ante la Auditoria Interna.

4º. Que el artículo 13 del Código Municipal contempla dentro de las atribuciones del Concejo Municipal, la aprobación de los Reglamentos de la Corporación

**Por tanto**

*SE ACUERDA*

**Emitir el siguiente:**

#### **REGLAMENTO PARA LA ATENCIÓN DE DENUNCIAS PLANTEADAS ANTE LA AUDITORIA INTERNA DE LA MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT**

##### **1. Objetivo**

Este Reglamento tiene como objetivo informar a las personas cuáles son los requisitos que debe reunir para presentar una denuncia ante la Auditoria Interna de la Municipalidad de Curridabat y el procedimiento que empleará este órgano fiscalizador para valorar si es procedente verificar los hechos que se denuncian.

##### **2. *Ámbito Competencia***

**de** Estas disposiciones se aplicarán para todas las denuncias que se reciban directamente en la Auditoría Interna de la Municipalidad de Curridabat, previa determinación de que correspondan a su ámbito de competencia, así como también de aquellas denuncias que le sean trasladadas para su atención.



# MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT

## AUDITORIA INTERNA



Tel: 2272-0126 / 2272-0834 - Fax:(506)2272-0809 - Apdo. 17-2300 - e-mail: gonzalo.chacon@curridabat.go.cr

2

La Auditoría Interna de la Municipalidad de Curridabat dará trámite únicamente a aquellas denuncias que versen sobre posibles hechos irregulares o ilegales en relación con el uso y manejo de fondos públicos o que afecten la Hacienda Pública por parte de los funcionarios de la Municipalidad de Curridabat, o sujetos pasivos que se le hayan transferido recursos para su administración e hicieran mal uso de éstos, según lo regulado por la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública N° 8422.

### 3. Normativa aplicada

Ley N° 8292	Ley General de Control Interno.
Ley N° 8422	Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública.
Decreto 32333-MP-J	Reglamento a la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública.
N° D-2-2004-CO	Directrices Generales Sobre Principios y Enunciados Éticos a observar por parte de los Jerarcas, Titulares Subordinados, Funcionarios de la Contraloría General de la República, Auditorías Internas y Servidores Públicos en General.
L-2-2005-CO-DFOE	Lineamientos para la atención de denuncias planteadas ante la Contraloría General de la República

### 4. Definiciones, términos, símbolos, Abreviaturas

**Administración:** De acuerdo con artículo 1.6 del Reglamento a la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, es la función que ejercen el jerarca y los titulares subordinados en los entes y órganos sujetos a la Ley General de Control Interno, N° 8292 del 31 de julio de 2002, y que incluye los procesos de custodia y recaudación de fondos públicos, el establecimiento de rentas o ingresos a favor del Estado, y la aprobación y autorización de erogaciones con fondos públicos.

**Administración activa:** Según el artículo 2.a de la Ley General de Control Interno, desde el punto de vista funcional, es la función decisoria, ejecutiva, resolutoria, directiva u operativa de la Administración. Desde el punto de vista orgánico es el conjunto de órganos y entes de la función administrativa, que deciden y ejecutan; incluyen al jerarca, como última instancia.



# MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT

## AUDITORIA INTERNA



Tel: 2272-0126 / 2272-0834 - Fax:(506)2272-0809 - Apdo. 17-2300 - e-mail: gonzalo.chacon@curridabat.go.cr

---

3

**AI:** Auditoría Interna de la Municipalidad de Curridabat.

**Municipalidad:** Municipalidad de Curridabat

**Denuncia:** Conforme con la resolución N° 2001-00040 de las quince horas con nueve minutos del tres de enero del dos mil uno, la Sala Constitucional de la Corte Suprema de Justicia establece que: “Las denuncias son medios utilizados por los administrados para poner en conocimiento de la Administración, hechos que el denunciante estima irregulares o ilegales, con el objeto de instar el ejercicio de competencias normalmente disciplinarias o sancionatorias, depositados por voluntad popular en los órganos públicos.”

**Denunciante:** De conformidad con el artículo 1.13 del Reglamento a la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública (N° 8422 del 29 de octubre de 2004 y sus reformas), es la persona física o jurídica, pública o privada, que pone en conocimiento, en forma escrita, verbal o por cualquier otro medio, de la Contraloría General de la República, la Administración y las Auditorías Internas de las Instituciones y Empresas Públicas un hecho para que se investigue, con el fin de prevenir o determinar la comisión de actos de corrupción o cualquier situación irregular que incida sobre la Hacienda pública, así como para que se establezcan las sanciones civiles y administrativas correspondientes sobre sus responsables.

**Denuncia anónima:** De acuerdo con los artículos 1.14 y 13 del Reglamento a la Ley N° 8422, es aquella noticia de un hecho o conducta presuntamente corrupta, que presenta una persona sin identificarse o mediante el uso de seudónimo o nombre falso, ante la Contraloría General de la República, la Administración y las auditorías internas de las instituciones y empresas públicas para que sea investigada, y que en caso de llegar a comprobarse, se establezcan las acciones correctivas respectivas y las sanciones correspondientes sobre los responsables.

**Fondos Públicos:** Según el artículo 1.17 del Reglamento a la Ley N° 8422, son los recursos, valores, bienes y derechos, propiedad del Estado, de órganos, de empresas o de entes públicos.



# MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT

## AUDITORIA INTERNA



Tel: 2272-0126 / 2272-0834 - Fax:(506)2272-0809 - Apdo. 17-2300 - e-mail: gonzalo.chacon@curridabat.go.cr

4

**Hacienda Pública:** Conforme al artículo 1.20 del Reglamento a la Ley N° 8422, se entenderá por Hacienda Pública el concepto definido en el artículo 8° de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, Ley N° 7428 del 7 de setiembre de 1994: “Hacienda Pública es la organización formada por los entes y órganos públicos, incluyendo los no estatales, propietarios o encargados, por cualquier título, de la administración del patrimonio público; salvo la contribución obrero patronal que es de naturaleza pública.”

**LGC:** Ley General de Control Interno.

**Sector Público:** De acuerdo con el artículo 1.38 del Reglamento a la Ley N° 8422, es el integrado por el Estado, los órganos y entes de la Administración descentralizada, los entes públicos no estatales y por las empresas públicas, cualquiera que sea su forma jurídica e incluso si esta se encuentra constituida como una entidad jurídico privada, a través de las cuales la Administración Pública ejerza la iniciativa económica, poseyendo la mayoría del capital social o una posición que le otorgue, directa o indirectamente, el control de su gestión.

**Servidor Público:** Según el artículo 1.39 del Reglamento a la Ley N° 8422, es toda persona que presta sus servicios en los órganos y en los entes de la Administración Pública, estatal o no estatal, a nombre y por cuenta de Ésta y como parte de su organización, en virtud de un acto de investidura y con entera independencia del carácter imperativo, representativo, remunerado, permanente o público de la actividad respectiva. Los términos funcionario, servidor y empleado público son equivalentes.

### **5.Principios Generales**

En la admisión de las denuncias se atenderán los principios de simplicidad, economía, eficacia y eficiencia

### **6.Responsabilidades**

#### **6.1Administración Activa**

La dependencia de la Administración Activa de la Municipalidad que reciba una denuncia trasladada para su atención por parte de la Auditoría Interna, será responsable de su debida atención y comunicación final de las gestiones efectuadas, tanto a la Auditoría Interna como al denunciante si ello fuere factible.



# MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT

## AUDITORIA INTERNA



Tel: 2272-0126 / 2272-0834 - Fax:(506)2272-0809 - Apdo. 17-2300 - e-mail: gonzalo.chacon@curridabat.go.cr

5

**6.2 Auditoría Interna** La respectiva AI de la Municipalidad recibirá las denuncias que le sean planteadas y actuará de conformidad con lo establecido en el presente Reglamento.

### CAPITULO I: ASPECTOS GENERALES

**Artículo 1**  
**Procedimiento para atención de denuncias** La AI de la Municipalidad mediante documento formal elaborará un procedimiento interno para la atención de denuncias planteadas ante esta Auditoría.

**Artículo 2. Formulario para la recepción de las denuncias.** Toda denuncia recibida en la respectiva AI de la Municipalidad, será registrada en un formulario dispuesto para tal fin, ello con el propósito de disponer de un registro de todas las denuncias recibidas, sean éstas atendidas, trasladadas o desechadas. Para las atendidas se levantará un expediente individual.

**Artículo 3. Valoración de Denuncias.** El Auditor Interno de la Municipalidad será el encargado de valorar la admisibilidad de las denuncias presentadas ante este órgano fiscalizador, conforme a lo establecido en este Reglamento.

**Artículo 4.**  
**Confidencialidad del denunciante.** La identidad del denunciante, la información, la documentación y otras evidencias de las investigaciones que se efectúen serán confidenciales de conformidad con lo establecido en el artículo 6 de la Ley General de Control Interno y 8 de la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública.

Las infracciones a la obligación de mantener dicha confidencialidad podrán ser sancionadas según lo previsto en esas leyes.

La identidad del denunciante será protegida aún después de concluida la investigación y el procedimiento administrativo si lo hubiera.

Dicha confidencialidad constituye una garantía para quien presenta la denuncia, pero también para la Hacienda Pública de la cual forma parte el sistema de control regulado en la Ley. La confidencialidad garantiza al denunciante que su identidad no se dará a conocer y que, por ende, no debe sufrir persecuciones o represalias como consecuencia de la denuncia. En consecuencia, la Auditoría Interna y la administración activa,



# MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT

## AUDITORIA INTERNA



Tel: 2272-0126 / 2272-0834 - Fax:(506)2272-0809 - Apdo. 17-2300 - e-mail: gonzalo.chacon@curridabat.go.cr

6

tomarán las medidas correspondientes a efecto de que el secreto sobre esa identidad sea garantizada en forma permanente.

### **Artículo 5.**

**Requisitos esenciales que deben reunir las Denuncias que se presenten ante la Auditoria Interna de la Municipalidad de Curridabat**

- a. Los hechos denunciados deberán ser expuestos en forma clara, precisa y circunstanciada, brindando el detalle suficiente que permita realizar la investigación: el momento y lugar en que ocurrieron tales hechos y el sujeto que presuntamente los realizó.
- b. Se deberá señalar la posible situación irregular que afecta la Hacienda Pública por ser investigada.
- c. El denunciante deberá indicar cuál es su pretensión en relación con el hecho denunciado.
- d. Preferiblemente, deberá indicar el nombre y lugar de notificación, si así lo requiriera.
- e. Deberá brindar información complementaria respecto a la estimación del perjuicio económico producido a los fondos públicos en caso de conocerlo, la indicación de probables testigos y el lugar o medio para citarlos, así como la aportación o sugerencia de otras pruebas.

## **CAPÍTULO II: TRAMITACIÓN DE LA DENUNCIA**

**Artículo 6. Solicitud de Aclaración.** En caso que la Auditoria Interna determine que existe imprecisión de los hechos se otorgará a la parte denunciante un plazo no menor de 10 días hábiles para que éste complete su información o de lo contrario se archivará o desestimaré la gestión sin perjuicio de que sea presentada con mayores elementos posteriormente, como una nueva gestión.

**Artículo 7. Admisión de denuncias anónimas** Las denuncias anónimas serán atendidas en el tanto aporten elementos de convicción suficientes y se encuentren soportadas en medios probatorios idóneos que permitan iniciar la investigación, de lo contrario se archivaré la denuncia.

**Artículo 8. Direccionamiento de las denuncias** La respectiva AI de la Municipalidad, luego de analizar el contenido de las denuncias presentadas ante esta Unidad, podrá trasladar a la Administración activa para su atención, aquellas denuncias que por su contenido, sean, a criterio de la AI soporte de atención por parte de la Administración activa,





# MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT

## AUDITORIA INTERNA



Tel: 2272-0126 / 2272-0834 - Fax:(506)2272-0809 - Apdo. 17-2300 - e-mail: gonzalo.chacon@curridabat.go.cr

7

Asimismo, procurará que el jerarca de la Municipalidad y los titulares subordinados, atiendan las denuncias que les sean remitidas por este órgano fiscalizador relacionadas con sus competencias específicas, de conformidad con lo establecido en la Ley General de Control Interno y demás normativa vigente.

### **Artículo 9.** **Seguimiento**

La AI de acuerdo con los procedimientos establecidos determinará los casos en que dará el seguimiento de las denuncias que remita a las diferentes unidades de la administración Municipal, con el fin de que cumplan la obligación de atenderlas.

## **CAPÍTULO III: DESESTIMACIÓN DE LA DENUNCIA**

**Artículo 10. Archivo y desestimación de la denuncias** El Auditor Interno desestimará o archivará las denuncias que se remitan a la Auditoria cuando se presente alguna de las siguientes condiciones:

- a. Si la denuncia no corresponde al ámbito de competencia descrito en el artículo segundo de estos lineamientos.
- b. Si la denuncia se refiere a intereses particulares exclusivos de los denunciados en relación con conductas ejercidas u omitidas por la Administración, salvo que de la información aportada en la denuncia se logre determinar que existen aspectos de relevancia que ameritan ser investigados por la Auditoria Interna.
- c. Si los hechos denunciados corresponde investigarlos o ser discutidos exclusivamente en otras sedes, ya sean administrativas o judiciales.
- d. Si los hechos denunciados se refieren a problemas de índole laboral que se presentaron entre el denunciante y la Administración Pública denunciada.
- e. Si el costo aproximado de la investigación fuera superior al beneficio que se obtendría al darle curso al asunto denunciado, esto conforme al juicio profesional del Auditor Interno.
- f. Si el asunto planteado ante la Auditoria Interna, se encuentra en conocimiento de otras instancias con competencia para realizar la investigación, ejercer el control y las potestades disciplinarias. En estos casos se realizará la coordinación



# MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT

## AUDITORIA INTERNA



Tel: 2272-0126 / 2272-0834 - Fax:(506)2272-0809 - Apdo. 17-2300 - e-mail: gonzalo.chacon@curridabat.go.cr

8

respectiva a efecto de no duplicar el uso de recursos públicos en diferentes instituciones y establecer la instancia que deberá atenderla.

g. Si la denuncia presentada fuera una reiteración o reproducción de otras denuncias similares sin aportar elementos nuevos y que ya hubieran sido resueltas con anterioridad por la Auditoria Interna o por otras instancias de la Institución.

h. Si la denuncia omite alguno de los requisitos esenciales mencionados en el artículo 5.

**Artículo 11.**  
**Fundamentación del**  
**acto de**  
**desestimación o**  
**archivo de**  
**denuncias**

La desestimación o archivo de las denuncias se realizará mediante un acto debidamente motivado donde acredite los argumentos valorados para tomar esa decisión.

Cuando la AI desestime la atención de asuntos denunciados, esa situación deberá quedar debidamente acreditada en los papeles de trabajo de la investigación y en la razón de archivo correspondiente o en las herramientas que defina el Auditor Interno.

### CAPÍTULO IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

**Artículo 12.**  
**Comunicación al**  
**denunciante en**  
**caso de denuncias**  
**suscritas**

Al denunciante se le deberá comunicar cualquiera de las siguientes resoluciones que se adopte de su gestión:

- a. La decisión de desestimar la denuncia y de archivarla.
- b. La decisión de trasladar la gestión para su atención a lo interno de la Municipalidad o al Ministerio Público.
- c. El resultado final de la investigación que se realizó con motivo de su denuncia.

Las anteriores comunicaciones se realizaran en el tanto haya especificado en dicho documento su nombre, calidades y lugar de notificación.

Igualmente, del informe final de la investigación, se comunicará lo que corresponda al denunciante, siempre y cuando ésta no comprenda la información, documentación u otras evidencias para un proceso administrativo o la interposición de un proceso judicial.





## MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT AUDITORIA INTERNA



Tel: 2272-0126 / 2272-0834 - Fax:(506)2272-0809 - Apdo. 17-2300 - e-mail: gonzalo.chacon@curridabat.go.cr

9

**Artículo 13. De la Administración Activa.** La Administración Activa deberá comunicar a la respectiva AI de la Municipalidad de lo actuado sobre las denuncias que ésta le haya trasladado para su atención, así como al denunciante si se dispone de su nombre, calidades y dirección para notificaciones.

**Artículo 14. Vigencia** Este Reglamento rige a partir de su publicación en el Diario Oficial, y deroga cualquier otro documento que se haya emitido relacionado con este tema en la Municipalidad de Curridabat.

**Aprobado por el Concejo Municipal, mediante acuerdo No. 12, Artículo 12º, Capítulo 2º de la Sesión Ordinaria No. 108-2012, celebrada el 24 de mayo del 2012**

**Publicado en el Alcance 93 de La Gaceta No. 135 del 12 de julio del 2012, como consulta pública no vinculante, y publicado nuevamente en La Gaceta N°. 175 del 11 de setiembre del 2012**

**Fe de erratas, publicado en La Gaceta N° 206 del 25 de octubre del 2012**

### **REGLAMENTO PARA LA ATENCIÓN DE DENUNCIAS PLANTEADAS ANTE LA AUDITORÍA INTERNA**

**Por error involuntario, en la publicación del Reglamento para la Atención de Denuncias Planteadas ante la Auditoría Interna de la Municipalidad de Curridabat, que aparece en La Gaceta 175 del martes 11 de setiembre de 2012, se consignó como consulta pública no vinculante, cuando en realidad es la publicación definitiva, acordada mediante acuerdo N° 2, artículo único, capítulo 2º, del acta de la sesión ordinaria N° 120-2012, del 9 de agosto de 2012.**

**Curridabat, 5 de octubre de 2012.—Allan de Jesús Sevilla Mora, Secretario.—1 vez.—RP2012325638.—(IN2012098410).**