

Lineamientos para la presentación de denuncias ante la Auditoría Interna del Consejo Nacional de Concesiones

1. Denuncias:

La Auditoría Interna del Consejo Nacional de Concesiones dará trámite 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 y lo regulado por la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública.

2. Ámbito de competencia:

La Auditoría Interna dará trámite a las denuncias que presenten funcionarios o particulares en materia de su competencia, de conformidad con lo establecido en el artículo 8 del Reglamento a la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, contra funcionarios o exfuncionarios del Consejo Nacional de Concesiones y particulares, cuando se refieran a posibles hechos irregulares, en relación con el uso y manejo de fondos del patrimonio institucional.

3. Formas y medios para presentar las denuncias

Las denuncias pueden ser presentadas a nombre propio o anónimas, verbal o por escrito en las siguientes formas:

- 1- Presencial en la Auditoría Interna del CNC, sita en Mercedes de Montes de Oca, 200 oeste Rotonda La Bandera, Edificio C Ofi plaza del Este, primer piso.
- 2- Directamente a los funcionarios de la Auditoría Interna.
- 3- Vía telefónica al 2253-0211.
- 4- Correo electrónico: denunciasai@cnc.go.cr
- 5- Portal web del Consejo Nacional de Concesiones.
- 6- Con firma digital.

Serán atendidas las denuncias en el tanto aporten elementos de prueba suficientes o indiquen de manera precisa y accesible, la forma de alcanzar la prueba correspondiente

Consejo Nacional de Concesiones

Mercedes de Montes de Oca, 200 oeste de Rotonda La Bandera,
Ofi plaza del Este, edificio C. Tel. 2253-0211
Fax (506) 2253-0407 Apartado postal 1808-1002 San José, Costa Rica
www.cnc.go.cr

que permita iniciar la investigación respectiva; de lo contrario se procederá con su archivo.

4. ¿Quién puede ser denunciante?

Todo ciudadano (a) y/o funcionario (a), o usuario (a) que desee participar activamente en el control para el buen uso de los recursos públicos, para enfrentar la eventual corrupción e ineficiencia en el Consejo Nacional de Concesiones.

5. Requisitos que debe contener la denuncia

Requisitos mínimos que deben reunir las denuncias que se presenten a la Auditoría Interna de acuerdo al artículo 285 de la Ley General de la Administración Pública son:

1. 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.
2. Debe señalar la posible situación irregular que afecta la labor y recursos públicos del CNC.
3. El denunciante deberá indicar cuál es su pretensión en relación con el hecho denunciado.
4. El denunciante también deberá brindar, de ser posible, información complementaria respecto de 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.
5. La Auditoría Interna en caso de determinar que existe imprecisión de los hechos denunciados, le otorgará al denunciante un plazo no menor de 10 días hábiles para que éste complete su información o de lo contrario se archivará o desestimará la gestión, sin perjuicio de que sea presentada con mayores elementos posteriormente, como una nueva denuncia.

6. Aportar medio para recibir notificaciones, en caso de no aportar este requisito se aplicaría supletoriamente lo contemplado en la Ley de Notificaciones.
7. La falta de firma en las denuncias escritas, producirá necesariamente el rechazo y archivo de la petición.

6. Admisibilidad de denuncias anónimas

En casos excepcionales podrá abrirse a criterio del Auditor Interno una investigación, cuando la denuncia anónima traiga consigo elementos de prueba que den mérito para ello y se encuentren soportados en medios probatorios idóneos que permitan iniciar la investigación. En caso contrario, el Auditor Interno dispondrá su archivo sin más trámite.

7. Trámite que se le brindará a la denuncia

Las denuncias recibidas serán examinadas, acorde con los recursos humanos disponibles, el orden en que se presentan las denuncias, los estudios que estén en ejecución y otras variables que al efecto el Auditor Interno establezca en los procedimientos de la atención de denuncias, siguiendo las reglas y principios de equilibrio, razonabilidad, eficacia, eficiencia, continuidad de los servicios según dispone la Ley General de la Administración Pública y el bloque de legalidad, para lo cual se comunicará lo pertinente al denunciante que hubiere señalado lugar para notificaciones, informándole sobre la decisión adoptada, sea, si la denuncia fue admitida, desestimada o trasladada a la Administración.

8. Diligencias de la investigación

A efectos de sustanciar la investigación de hechos irregulares, y en consideración de la teoría preliminar, la Auditoría Interna deberá definir en atención de las técnicas de investigación, los siguientes aspectos:

1. Definición y recolección de pruebas.
2. Conformación de los hechos.
3. Identificación de los presuntos responsables.

4. Valoración de causalidad entre las conductas reprochadas y el elenco normativo aplicable.

Una vez ejecutadas las diligencias de investigación, la Auditoría Interna deberá estar en la capacidad de confirmar o descartar la teoría preliminar del caso.

En caso de que la misma haya sido descartada procederá entonces el archivo de la gestión, toda vez que no existe mérito para continuar con la valoración de los hechos, pues de ellos no se desprenden irregularidades que sean susceptibles de configurar responsabilidades disciplinarias, civiles o penales, con el correspondiente cierre del expediente con resolución motivada. En estos casos la Auditoría Interna podría valorar la procedencia de establecer acciones de tipo no disciplinarias en aras de velar por la protección del sistema de control interno.

9. **Procedimiento para la atención, desestimación o archivo de denuncias.** Una vez que el Auditor Interno asigne la denuncia, el auditor encargado realizará una indagación para determinar si procede o no la atención de la denuncia, en caso de desestimación de la denuncia, dicha desestimación deberá contar con el visto bueno del Auditor Interno, la desestimación deberá quedar debidamente acreditada en el expediente que se conformará para ello. La desestimación o archivo de las denuncias se realizará mediante un acto debidamente motivado por el Auditor encargado donde se acrediten expresamente los argumentos valorados para tomar esa decisión.

10. **Traslado de denuncias.** Las denuncias presentadas ante la Auditoría Interna que no sean de su competencia para admitir, conocer y tramitar, deberán ser remitidas en sobre cerrado a la instancia institucional competente, con indicación expresa de los artículos 6 de la Ley General de Control Interno y 8 de la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, la cual comunicará al denunciante lo que corresponda, conforme con las directrices institucionales en esta materia.

11. Comunicación de resultados. En caso de denuncia suscrita, al denunciante se le deberá comunicar cualquiera de las siguientes resoluciones que se adopte de su gestión:

1. La decisión de desestimar la denuncia y de archivarla.
2. El traslado a otra Dependencia o Institución por falta de competencia de la Auditoría Interna.
3. La decisión de trasladar la gestión para su atención al Ministerio Público.
4. El resultado final de la investigación que se realizó con motivo de su denuncia.

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

12. Inicio de las investigaciones. Una vez declarada la admisibilidad de la denuncia, el Auditor al que se le asignó el caso dará inicio al estudio preliminar que corresponda, asignándole la prioridad a su atención según corresponda, a efecto de determinar si existe una base razonable para continuar el estudio. En este caso, se procederá con el desarrollo del análisis correspondiente y la emisión del producto que corresponda, conforme al procedimiento establecido al efecto y la normativa técnica aplicable.

13. Confidencialidad de los denunciantes y de los estudios que originan la apertura de procedimientos administrativos. La identidad del denunciante, la información, la documentación y otras evidencias de las investigaciones que se efectúen en la Auditoría Interna, serán confidenciales de conformidad con lo establecido en el artículo 6 de la Ley General de Control Interno y el artículo 8 de la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública.

La información, documentación y otras evidencias de las investigaciones que se efectúen y cuyos resultados puedan originar la apertura de un procedimiento administrativo, serán confidenciales durante la formulación del producto respectivo. Una vez notificado el documento correspondiente y habiéndose establecido un procedimiento administrativo, la

información contenida en el expediente que se haya levantado al efecto, será calificada como confidencial, excepto para las partes y sus representantes, conforme lo establecen los artículos 272 y 273 de la Ley General de la Administración Pública.

- 14. De la información y documentación.** La información, documentación y otras evidencias de las investigaciones que se efectúen y cuyos resultados puedan originar la apertura de un procedimiento administrativo, serán confidenciales durante la formulación del informe respectivo.

Realizado por:	Licda. Vilma Vindas Umaña. Auditora Asistente
-----------------------	---

