

# ALCANCE N° 200 A LA GACETA N° 232

Año CXLVI

San José, Costa Rica, martes 10 de diciembre del 2024

634 páginas

## PODER LEGISLATIVO PROYECTOS

## PODER EJECUTIVO DECRETOS RESOLUCIONES

## REGLAMENTOS

## AVISOS

## NOTIFICACIONES HACIENDA PODER JUDICIAL MUNICIPALIDADES

# **REGLAMENTOS**

## **INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO**

### **REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA AUDITORÍA INTERNA**

Que la Junta Directa acuerda aprobar la modificación total del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, aprobado unánimemente por el Jerarca mediante el acuerdo N° 4 tomado en la sesión ordinaria 4455 celebrada el pasado 18 de octubre del año en curso, los cuales se leerán de la siguiente manera:

### **REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO**

#### **CAPITULO I DISPOSICIONES GENERALES**

ARTÍCULO No. 1.- El presente reglamento tiene como finalidad, regular en sus aspectos fundamentales, la naturaleza, ubicación y estructura organizativa, ámbito de acción, competencias, relaciones y coordinaciones de la Auditoría Interna del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, de manera que su accionar se enmarque como una actividad que coadyuve a la gestión de la Institución en aras de la legalidad y efectividad en el manejo de fondos públicos.

ARTÍCULO No. 2.- Este reglamento es de acatamiento obligatorio para todo el personal de la Auditoría Interna y para los, funcionarios de la Administración Activa del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, por tanto, deberán cumplir con lo aquí establecido en la materia que a cada uno corresponde.

ARTÍCULO No. 3.- Para la formulación, modificación, trámite de aprobación y promulgación del presente Reglamento estará a cargo de la Auditoría Interna, con base en los Lineamientos que sobre el particular dispone la Contraloría General de la República, así como lo dispuesto en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público y demás normativa aplicable.

ARTÍCULO No. 4.- El Auditor Interno cuando lo considere prudente procederá a actualizar el Reglamento de organización y funcionamiento de la Auditoría Interna y velará por el cumplimiento del mismo.

ARTÍCULO No. 5.- Para efectos de este Reglamento se aplicarán las siguientes definiciones:

- a) INCOP: Instituto Costarricense de Puertos del Pacifico.
- b) Administración Activa: 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 ente y órganos de la función administrativa que deciden y ejecutan, incluyendo al Jerarca como última instancia.

- c) Jerarca: Conformada por la Junta Directiva del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico.
- d) CGR: Contraloría General de la República.
- e) LGCI: Ley General de Control Interno.
- f) AI: Auditoría Interna del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico.
- g) Universo fiscalizable: Detalle de unidades auditables que pueden agruparse de diferentes formas (por función, actividad, unidad organizacional, proyecto, procesos, etc).
- h) Plan Anual de Trabajo: Serie de actividades de auditoría que se estiman realizar durante el año y que pueden ser de carácter Gerencial y de Fiscalización; estas últimas, basadas en criterios razonables y fundamentados en el Plan Estratégico de la Auditoría y de acuerdo con la valoración del riesgo, a fin de determinar las que resulten de atención prioritaria.
- i) Titular subordinado: Funcionario de la Administración Activa responsable de un proceso, con autoridad para ordenar y tomar decisiones.
- j) Auditor Interno: Funcionario de mayor jerarquía dentro de la Auditoría Interna.
- k) Auditor: Funcionario profesional de la auditoría interna, distinto al Auditor Interno.
- l) Control Interno: Entiéndase por control interno el concepto dado en el artículo No.8 de la Ley General de Control Interno N° 8292.
- m) Informe de Auditoría: Documento escrito mediante el cual la auditoría interna comunica formalmente a la Administración Activa sujeta a examen los resultados de la auditoría efectuada.
- n) Conferencia final: Presentación que realiza el Auditor ante la Administración con el propósito de exponer los resultados de la auditoría realizada, así como las disposiciones o recomendaciones que deberán implementarse. Esto, con el fin de que, antes de emitir el informe final definitivo, los funcionarios de la entidad auditada, efectúen las observaciones que consideren pertinentes.
- o) Advertencia: Servicio preventivo que brinda la Auditoría Interna a la Junta Directiva, Presidente Ejecutivo, Gerente General y a los Titulares Subordinados, de conformidad con lo que establece el inciso d) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno, 8292 y las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.
- p) Asesoría: Servicio preventivo que brinda la Auditoría Interna, a solicitud de la Junta Directiva, del Presidente Ejecutivo, el Gerente General u oficiosamente, sin perjuicio de las asesorías que a criterio del Auditor Interno corresponda a otros niveles de la institución con el propósito de fortalecer el sistema de control interno, la gestión del riesgo y los procesos de

dirección, de conformidad con lo que establece el artículo número 22 inciso d), de la Ley N° 8292 y las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público. Este servicio puede ser verbal, preferiblemente por escrito.

q) Autorización de libros: Servicio preventivo, para autorizar mediante razón de apertura los libros de actas, contabilidad y otros, que a criterio del Auditor Interno resulten necesarios para el fortalecimiento del control interno institucional, de conformidad con lo que establece el artículo 22 inciso e) de la Ley N° 8292 y la norma 1.1.4 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

r) Independencia de criterio: Condición según la cual la auditoría interna debe estar libre de injerencias del jerarca y de los demás sujetos de su competencia institucional, en la ejecución de sus labores.

s) Independencia funcional: Atributo dado por la posición de la auditoría interna en la estructura organizacional, como un órgano asesor de alto nivel dependiente del jerarca.

t) Denuncia anónima: 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 Administración o la auditoría interna 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.

u) Suplencia o sustitución: Reemplazo temporal de un funcionario titular por otro funcionario.

## CAPITULO II NATURALEZA

ARTÍCULO No. 6.- La Auditoría Interna se regulará fundamentalmente por lo establecido en la Ley General de Control Interno (No. 8292), Ley Orgánica de la Contraloría General de la República (No. 7428), Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública y su reglamento (No. 8422), Ley Orgánica del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (No. 1721) y sus reformas, el presente Reglamento y cualquier otra normativa legal y técnica que le sean aplicables a la Auditoría Interna en el ejercicio de sus competencias.

ARTÍCULO No. 7.- El concepto funcional de auditoría interna. La auditoría interna es la actividad independiente, objetiva y asesora, que proporciona seguridad al ente u órgano, puesto que se crea para validar y mejorar sus operaciones. Contribuye a que se alcancen los objetivos institucionales, mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control y de los procesos de dirección en las entidades y órganos sujetos a su competencia. Dentro de una organización, la auditoría interna proporciona a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y la del resto, de la administración se ejecuta conforme al marco legal y técnico y a las prácticas sanas.

ARTÍCULO No. 8.- La Auditoría Interna deberá contar con una misión y visión la cual deberá ser revisada cada vez que se elabore Plan Estratégico de la Auditoría Interna (PEI).

### CAPITULO III UBICACIÓN Y ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

ARTÍCULO No. 9.- La Auditoría Interna ubica dentro de la estructura institucional corresponderá a la de un órgano asesor de alto nivel, con dependencia orgánica directa de la Junta Directiva como Jerarca Máximo institucional, pero con independencia funcional y de criterio.

ARTÍCULO No. 10.- La Auditoría Interna se organizará y funcionará conforme lo disponga el Auditor Interno, de conformidad con el artículo No. 23 de la Ley General de Control Interno, las disposiciones establecidas en la normativa vigente y las normas, políticas y directrices que emita la Contraloría General de la República las cuales serán de acatamiento obligatorio.

ARTÍCULO No. 11.- Es facultad del Auditor Interno solicitar, proveer e intercambiar información, para el desarrollo de sus actividades, con entes externos que conforme a la ley correspondan. Lo anterior, sin perjuicio de la coordinación que podría mediar al respecto con las autoridades superiores o máximos niveles gerenciales del Incop, en tanto no se exponga el cumplimiento de los artículos 6° de la Ley General de Control Interno, 8° de la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública y 19° de la Ley de protección de las personas denunciantes y testigos de actos de corrupción contra represalias laborales.

ARTÍCULO No. 12.- Cuando así lo requiera la Auditoría Interna, las Unidades y demás órganos del Incop, tienen el deber de brindarle un oportuno y efectivo servicio de asesoría en sus ámbitos de actividad.

ARTÍCULO No. 13.- La Auditoría Interna podrá gestionar ante las autoridades institucionales, siguiendo los mecanismos pertinentes y cuando lo estime necesario, la colaboración y apoyo de profesionales y técnicos en las diferentes disciplinas, para que realicen labores temporales de su especialidad en apoyo a los servicios de auditoría, preventivos y seguimiento que se brindan.

ARTÍCULO No. 14.- La actividad de Auditoría Interna deberá ser ejercida con total independencia funcional y de criterio, respecto del Jerarca y de los demás Órganos de la Administración Activa, al realizar el proceso de Planificación Estratégica, elaborar el Plan Anual de Trabajo y sus modificaciones con base en los lineamientos que establece la Contraloría General de la República, al utilizar sus recursos (financiero, humano, material, tecnológico), así como al desempeñar su trabajo y al comunicar los resultados.

El Auditor Interno establecerá medidas para controlar que el personal de la Auditoría Interna no resulte limitado por impedimentos que pongan en duda o en riesgo la objetividad e independencia de sus actuaciones, por tanto:

- a) No podrán ser empleados ni ejercer funciones temporal o parcialmente en ninguna otra unidad administrativa del Incop en el tanto estén nombrados en puestos de la Auditoría Interna.
- b) No podrán ser miembros de Juntas Directivas, Comisiones de trabajo o similares, ni formar parte de Órganos Directores de procesos, de conformidad con las disposiciones y prohibiciones que al respecto establece la Ley General de Control Interno en su artículo número 34.
- c) Deberán tener una actitud imparcial y neutral para evitar conflicto de intereses y proteger su independencia de criterio y objetividad.

ARTÍCULO No. 15.- Es deber de todo funcionario de la Auditoría Interna excusarse cuando recaiga en él un motivo de abstención, la excusa debe darse cuando exista un posible conflicto de intereses que perjudique el cumplimiento del fin público a cargo de ese funcionario que eventualmente pueda afectar su imparcialidad, objetividad, independencia y criterio.

Si la independencia u objetividad de algún funcionario de Auditoría se viese comprometida de hecho o en apariencia, los detalles del impedimento deberán darse a conocer mediante escrito debidamente fundamentado al Auditor Interno, quien resolverá de acuerdo con la normativa vigente cada caso concreto. Si las causales de impedimento recaen sobre el Auditor Interno deberá elevarlo a la Junta Directiva. Asimismo, el Auditor Interno o cualquier otro funcionario de la Auditoría quedarán impedido para participar en los procesos de evaluación y fiscalización específicos de los cuales haya sido previamente responsable en el año inmediato anterior.

ARTÍCULO No. 16.- El Auditor Interno es el superior jerárquico dentro de la Auditoría y como tal tendrá a su cargo la dirección, supervisión, control y administración de ésta.

ARTÍCULO No. 17.- Corresponderá al Auditor Interno, establecer la estructura organizativa de la unidad de Auditoría Interna que considere prudente y de acuerdo con las necesidades que se planteen en dicha unidad

ARTÍCULO No. 18.- La Auditoría Interna se organizará bajo un enfoque por procesos y subprocesos con el propósito de garantizar, razonablemente, la efectividad en el cumplimiento de sus competencias.

ARTICULO No. 19- El Auditor Interno será nombrado por el máximo Jearca, de conformidad con la Ley Orgánica del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico y sus reformas, por tiempo indefinido en estricto apego a lo dispuesto en el artículo No. 31 de la Ley General de Control Interno (No. 8292) y con los Lineamientos sobre Gestiones que Involucran a la Auditoría Interna Presentadas ante la CGR (R-DC-83-2018), emitidos por el Órgano Contralor.

## CAPITULO IV

### DE LAS AUSENCIAS TEMPORALES O PERMANENTES DEL AUDITOR INTERNO

ARTÍCULO No. 20.- Se entiende por ausencia temporal la ausencia que tiene una fecha de inicio y una fecha de conclusión, por existir la expectativa de retorno del Auditor Interno en una fecha determinada, por motivo de vacaciones, incapacidades, licencias, permisos con o sin goce de salario, pasantías, becas de estudios y otras.

ARTÍCULO No. 21.- En las ausencias temporales de la persona que ocupa el cargo de Auditor Interno y con el fin de garantizar la continuidad del servicio, se podrá disponer de un recargo de funciones, una suplencia o nombramiento interino, según corresponda el plazo de la suplencia, la designación respectiva deberá seguir el siguiente orden: a) Subauditor, en caso de que exista el puesto, b) funcionario de la auditoría interna o, en su defecto, c) en un funcionario externo a la unidad.

Mientras que para los casos en que la ausencia sea del subauditor, la designación respectiva deberá seguir el siguiente orden: a) funcionario de la auditoría interna o, en su defecto, b) en un funcionario externo a la unidad.

Se considera que la ausencia temporal del Auditor o Subauditor interno, por cualquier situación sin goce de salario, amerita el nombramiento de un funcionario interino en la plaza respectiva.

ARTÍCULO No. 22.- En cualquier tipo suplencia (recargo de funciones, suplencia o nombramiento interino) de quien ocupa el cargo de Auditor Interno se hará en la persona que reúna dentro los requisitos de idoneidad como mínimo:

- a) Formación académica. Título universitario de Licenciatura en Contaduría Pública o similar.
- b) Incorporado y activo al Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
- c) Experiencia mínima de tres años en el ejercicio de la auditoría interna o externa en el sector público o en el sector privado.

En el caso de recargo de funciones se deberá reconocer la diferencia entre los respectivos salarios compuestos o globales, cuando la ausencia del titular fuere superior a un mes calendario.

El recargo no deberá exceder el plazo de sesenta días durante un año.

ARTÍCULO No. 23.- Con el fin de garantizar la continuidad del servicio de la auditoría interna la sustitución por ausencias temporales de quien ocupa el cargo de Auditor Interno se hará, conforme se dispone a continuación:

- d) En las ausencias hasta 3 días hábiles, no se dispondrá de sustituciones para el puesto.
- e) En las ausencias mayores a 3 días hábiles y menores a 20 días hábiles, se sustituirá mediante (recargo de funciones, suplencia o nombramiento interino). Corresponderá a la Junta Directiva del INCOP realizar tal designación.

f) En las ausencias mayores a 20 días hábiles, se sustituirá mediante (recargo de funciones, suplencia o nombramiento interino). Corresponderá a la Junta Directiva del INCOP realizar tal designación, debiendo informar a la Contraloría General de la República, el día hábil posterior a la designación, incorporando la información de la persona en quien ha recaído la designación, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución R-DC-083-2018 y sus reformas.

No aplican las sustituciones cuando la institución por motivos de vacaciones de fin y principio de año, Semana Santa, o algún otro tipo de cierre colectivo, excepto que sea una sustitución continua.

En cualquiera de los casos en que se utilice la sustitución temporal de quien ocupa el cargo de Auditor Interno la institución no requerirá la autorización de la Contraloría General de la República para efectuar recargo de funciones, suplencias o nombramientos interinos. No obstante, el jerarca o su representante deberá informar al Órgano Contralor que se ha realizado la suplencia y los datos de la persona funcionaria designada en aquellos casos que la ausencia temporal sea superior a veinte días hábiles.

ARTÍCULO No. 24.- En cualquiera de los tipos de suplencia temporal de quien ocupa el cargo de Auditor Interno, aquella cesara una vez que regrese el Auditor Interno sustituido.

ARTÍCULO No. 25.- Cuando se presente alguna ausencia temporal que amerite una suplencia temporal, el Auditor Interno gestionará lo pertinente ante la Junta Directiva del Incop, esta solicitará a la Unidad Capital Humano la lista de las personas candidatas que puedan asumir ese cargo.

En el eventual caso que el Auditor Interno se encuentre imposibilitado por cualquier motivo de realizar esa gestión, está la deberá ser realizada por el funcionario de la Auditoría Interna con mayor antigüedad dentro de la unidad, informando de ello a la Presidencia Ejecutiva, la Gerencia General y Unidad de Capital Humano.

La Junta Directiva Incop, podrá solicitar el criterio del Auditor Interno respecto de la idoneidad de los funcionarios que la Administración esté considerando para el cargo; dicho criterio no será vinculante para el jerarca.

El recargo de funciones se ha de considerar; que sea de forma temporal, con funciones afines de la naturaleza a las efectuadas y capacidades de la persona funcionaria que asume tal recargo de funciones.

ARTÍCULO No. 26.- La Unidad de Capital Humano deberá tener actualizado y accesible para las unidades pertinentes, el registro de personas elegibles que cuenten con los requisitos académicos, legales y experiencia para realizar suplencias del Auditor Interno, además de los otros requisitos de idoneidad, que se requieran para un auditor interno de la institución.

El registro de personas elegibles deberá estar conformado por personas internas y externas a la institución.



ARTÍCULO No. 27.- Se entiende por ausencia permanente la ausencia en la que no existe la expectativa de retorno de la persona funcionaria que ocupa el cargo de Auditor Interno ya sea por jubilación, renuncia, despido, muerte u otras que impida su regreso.

ARTÍCULO No. 28.- En ausencia permanente del Auditor Interno y con el fin de garantizar la continuidad del servicio de la auditoría interna, esta sea cubierta mediante un nombramiento interino, la institución deberá gestionar autorización ante la Contraloría General, de previo a realizar esa designación; indicando los datos de la persona que se designará y demostrando el cumplimiento de los requisitos de idoneidad aplicables.

No obstante, si el nombramiento interino en el puesto de Auditor recayera en quien ejerce el cargo de Subauditor, no requerirá la autorización del Órgano Contralor.

Ahora bien, para aquellos casos de ausencia permanente del auditor o subauditor interno en que la institución opte por realizar un recargo de funciones, una suplencia o sustitución no se requerirá la autorización del Órgano Contralor; debiéndose resguardar que la suma del plazo de la suplencia, sustitución o recargo y el nombramiento interino no deberá sumar más de doce meses.

El jerarca o su representante deberá comunicar al Área de Fiscalización respectiva de la Contraloría General el recargo de funciones, las suplencias o sustituciones y los nombramientos interinos efectuados con motivo de ausencias permanentes, a más tardar el primer día hábil del inicio de funciones en el respectivo cargo.

ARTÍCULO No. 29.- Cuando la ausencia permanente del auditor interno sea cubierta mediante un nombramiento interino, la institución deberá gestionar autorización ante la Contraloría General de la República, de previo a realizar esa designación; indicando los datos de la persona que se designará y demostrando el cumplimiento de los requisitos de idoneidad aplicables, así como los requerimientos establecidos por la Contraloría General de la República en la Resolución R-DC-83-2018 y sus reformas.

ARTÍCULO No. 30.- Cuando la ausencia permanente del auditor interno en que la Junta Directiva del Incop opte por realizar un recargo de funciones o una suplencia, no se requerirá la autorización del Órgano Contralor; debiéndose resguardar que la suma del plazo de la suplencia, recargo y el nombramiento interino no deberá sumar más de doce meses.

ARTÍCULO No. 31.- La Auditoría Interna en la determinación de las necesidades de recursos, deberá considerar en cada formulación del Plan Presupuesto de cada año, el recurso económico presupuestario para atender un eventual recargo de funciones o suplencia, con el fin de atender una eventual sustitución debido a la ausencia temporal o permanente del Titular de la Auditoría Interna.

ARTÍCULO No. 32.- Cualquier otra gestión que se realice y no se tenga definición o procedimiento aplica lo indicado en los Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la CGR (R-DC-83-2018) y sus reformas.

## CAPITULO V

### SUSPENSIÓN O MEDIDAS CAUTELARES EN CONTRA DEL AUDITOR INTERNO Y FUNCIONARIOS DE LA AUDITORÍA INTERNA

ARTICULO No. 33.- La decisión de adoptar una medida cautelar en contra del Auditor Interno, como podría ser la suspensión en el ejercicio del cargo, deberá sujetarse como presupuestos de validez de la decisión que llegue a ser adoptada y bajo responsabilidad de la Administración, a los requisitos establecidos en el numeral 3.1 Lineamientos sobre Gestiones que Involucran a la Auditoría Interna Presentadas ante la CGR (R-DC-83-2018).

ARTICULO No. 34.- La adopción de una medida cautelar en contra del Auditor Interno, deberá contar con el dictamen previo favorable de la Contraloría General de la República. Para tal efecto, el jerarca deberá remitir una solicitud escrita que deberá contener los elementos que se indican en el numeral 3.2 de los Lineamientos sobre Gestiones que Involucran a la Auditoría Interna Presentadas ante la CGR (R-DC-83-2018), sin perjuicio de los que lleguen a ser requeridos durante el trámite de la gestión.

Tratándose de un órgano colegiado la solicitud debe ser remitida por el secretario, haciendo referencia expresa al acuerdo mediante el cual se resolvió remitir la gestión.

ARTICULO No. 35.- La suspensión o destitución del Auditor Interno sólo procede por justa causa, y únicamente puede dictarlas el jerarca institucional, en condición de órgano decisor, con observancia de los procedimientos que garanticen el debido proceso y previa obtención del dictamen favorable de la Contraloría General de la República, conforme el apartado 4.1 de los Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la CGR (R-DC-83-2018) y sus reformas, el artículo 31 de la Ley General de Control Interno, N° 8292, y sus reformas, y del artículo 15 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, N° 7428, y sus reformas.

ARTÍCULO No. 36.- En el caso de los funcionarios de la Auditoría Interna distintos del Auditor Interno, la Administración deberá contar con la autorización formal del Auditor Interno cuando se trate del dictado de medidas cautelares, dentro de una investigación preliminar o un procedimiento administrativo, que impliquen un movimiento del personal de la Auditoría Interna, en cuyo caso la Administración deberá observar bajo su responsabilidad y como requisitos de validez de la decisión que llegue a ser adoptada, las condiciones establecidas en el 3.1 Lineamientos sobre Gestiones que Involucran a la Auditoría Interna Presentadas ante la CGR (R-DC-83-2018).

El jerarca necesariamente deberá requerir, obtener y observar esa autorización como requisito de validez antes de la emisión del acto administrativo correspondiente, por lo cual, el jerarca no podrá emitir el acto, sin contar con el criterio favorable del Auditor Interno.

## CAPITULO VI

### DEL PERSONAL DE AUDITORÍA INTERNA

ARTÍCULO No. 37.- El personal de Auditoría Interna estará sujeto a las disposiciones administrativas del resto del personal de la Institución; siempre y cuando no se afecte la independencia funcional y de criterio de dichos funcionarios, sin embargo, su nombramiento,

traslado, suspensión, remoción, concesión de licencias y demás movimientos de personal deberán contar con la autorización previa del Auditor Interno; lo anterior, conforme lo estipulado en los artículos Nos. 24 y 28 de la Ley General de Control Interno (No. 8292).

ARTÍCULO No. 38.- El Auditor Interno tendrá la potestad de gestionar oportuna y debidamente justificado ante el Jefe o a quien corresponda, lo relativo a la creación de plazas, reasignación, ascenso y servicios de apoyo que se consideren indispensables para el cumplimiento de su Plan Anual de Trabajo.

ARTÍCULO No. 39.- Todo el personal de la Auditoría Interna dependerá directamente del Auditor Interno y será responsable ante él por el buen desempeño de sus funciones con eficiencia y eficacia. El Auditor Interno ejercerá las funciones de jefe de personal, pudiendo dictar los lineamientos, directrices, políticas e instrucciones pertinentes, según la normativa jurídica y técnica. Aplicará criterios adecuados en el ejercicio de las competencias. Todo lo anterior de conformidad con lo que establecen los artículos Nos. 24 y 28 de la Ley General de Control Interno (No. 8292).

ARTÍCULO No. 40.- El Auditor Interno le corresponderá la distribución, supervisión del trabajo y personal a su cargo, éste podrá designar a Supervisores la unidad para que realicen esas funciones, y estos a su vez serán responsables ante él por el desempeño de sus funciones, las cuales deberán ser ejercidas de conformidad con la Ley General de Control Interno (No. 8292), este Reglamento, con las instrucciones recibidas y cualquier otra normativa vigente aplicable a la materia.

ARTÍCULO No. 41.- Las plazas vacantes, deberán llenarse en un plazo máximo de tres meses, contado a partir del momento en que la plaza quede vacante. El plazo podrá prorrogarse por otros tres meses, por razones debidamente acreditadas en el expediente que se confeccione al efecto. Toda disminución de plazas por movilidad u otros movimientos en la Auditoría Interna, deberá ser previamente autorizada por el Auditor Interno.

ARTÍCULO No. 42.- Cuando el personal de la Auditoría Interna, en el cumplimiento de sus funciones, se involucre en un conflicto legal o una demanda, el Incop dará todo su respaldo tanto jurídico como técnico y cubrirá los costos para atender ese proceso hasta su resolución final, tomando en cuenta la posibilidad de que en caso de inopia se contratará personal calificado para ejercer una efectiva defensa del funcionario de conformidad con lo dispuesto en el artículo No. 26 de la Ley General de Control Interno (No. 8292) y será enviado a la Unidad de Capital Humano para su cumplimiento.

## CAPITULO VII DE LA PLANIFICACIÓN Y DETERMINACIÓN RECURSOS

ARTÍCULO No. 43.- El Auditor Interno será el responsable de velar porque la Auditoría cuente con un manual de políticas y procedimientos de Auditoría para el ejercicio de sus funciones, podrá ser actualizado cuando a criterio del Auditor lo considere prudente.

ARTÍCULO No. 44.- La Auditoría Interna contará con los recursos presupuestarios suficientes para el ejercicio de sus actividades de acuerdo con lo establecido en el artículo No. 27 de la Ley General de Control Interno (No. 8292) y los Lineamientos sobre Gestiones

que Involucran a la Auditoría Interna presentadas ante La CGR (RD-C-83-2018); la Administración dará una categoría programática para la asignación y disposición de sus recursos en forma separada, para tal efecto se tomará en cuenta el criterio del Auditor Interno.

ARTÍCULO No. 45.- El Auditor Interno deberá elaborar un plan anual de trabajo de conformidad con lo que en este sentido establezcan las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, dictadas por la Contraloría General de la República. El plan deberá ser presentado ante la Junta Directiva para su conocimiento.

ARTÍCULO No. 46.- El Auditor Interno presentará ante la Junta Directiva un informe anual de labores, conforme lo determine el marco normativo que rige su gestión.

ARTÍCULO No. 47.- El Auditor Interno definirá las necesidades de capacitación y demás requerimientos de recursos que considere necesarios para llevar a cabo la gestión de la auditoría; de conformidad a la norma 107 de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público.

ARTÍCULO No. 48.- El Plan Anual de Trabajo se elaborará de conformidad con el Plan Estratégico y los lineamientos que regulan esta materia, en dicho programa se contemplarán los estudios o evaluaciones que se llevarán a cabo durante el período correspondiente de acuerdo con los recursos humanos, económicos y materiales que se dispongan, será presentado para conocimiento del Jarca, el cual podrá ser modificado en el transcurso del período correspondiente, si las condiciones lo ameritan.

ARTÍCULO No. 49.- La Auditoría Interna debe establecer planes anuales de trabajo basados en criterios razonables y fundamentados en el Plan Estratégico de la Auditoría y en una valoración del riesgo, a fin de determinar las prioridades de las actividades de la Auditoría.

## CAPITULO VIII AMBITO DE ACCIÓN

ARTÍCULO No. 50.- El ámbito de acción de la Auditoría Interna se circunscribe al Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, y por los órganos públicos y privados que reciban recursos públicos, sujetos a la competencia institucional de la Auditoría Interna.

ARTÍCULO No. 51.- La unidad de Auditoría Interna evaluará en forma oportuna, independiente y a posterior, las operaciones contables, financieras, administrativas y de otra naturaleza del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico y de aquellas que disponga la Contraloría General de la República, u otro ente fiscalizador dentro de su competencia, emitiendo los informes pertinentes sobre sus evaluaciones.

ARTÍCULO No. 52.- La Auditoría Interna dentro del ámbito de su competencia podrá brindar a la Administración tanto Servicios de Auditoría como Servicios Preventivos, los primeros corresponden a los distintos tipos de auditoría tales como: Auditoría financiera, Auditoría Operativa Auditorías de carácter especial, Investigaciones preliminares,

Relaciones de Hechos y Denuncia Penal. En cuanto a los segundos corresponden a: Asesorías, advertencias y legalización de libros, los cuales deberán darse con el debido cuidado profesional y de conformidad con la normativa y disposiciones legales que rigen la función de Auditoría en el sector público.

## CAPITULO IX COMPETENCIAS, DEBERES, PROHIBICIONES, POTESTADES y ATRIBUCIONES

ARTÍCULO No. 53.- En el ámbito de acción o jurisdicción, la Auditoría Interna actuará conforme las competencias que le confieren el artículo No. 22 de la Ley General de Control Interno y demás normativa que regula esta actividad dentro de su ámbito de competencia.

ARTÍCULO No. 54.- Para el cumplimiento de deberes, el Auditor Interno y los funcionarios de la Auditoría Interna deberán observar lo establecido en el artículo No. 32 de la Ley General de Control interno y demás normativa que regula esta actividad dentro de su ámbito de competencia.

ARTICULO No. 55.- Con el propósito de preservar la independencia de criterio, objetividad, imparcialidad y ética profesional, los funcionarios de la Auditoría Interna, no podrán:

- a) Utilizar su cargo con propósitos de carácter privado o personal.
- b) Mantener relaciones de índole personal, de negocios o de cualquier otra naturaleza con personal del Incop u otras personas, que puedan influir, comprometer, o amenazar la capacidad para actuar o que puedan afectar su independencia, objetividad o imparcialidad.
- c) Participar en auditorías de operaciones o transacciones de las cuales haya sido previamente responsables de su ejecución como funcionario de la administración activa, proveedores, o prevalezcan relaciones familiares entre éstos, hasta el tercer grado de consanguinidad y afinidad.
- d) Participar en la prestación de servicios de auditoría, para una actividad en la que se tuvo responsabilidades o relaciones con personas, que puedan resultar incompatibles, durante un período de 2 años.

ARTÍCULO No. 56.- El Auditor Interno y los funcionarios de la Auditoría Interna tendrán las siguientes prohibiciones conforme lo dispuestos con el artículo No. 34 de la Ley General de Control Interno y demás normativa que regula esta actividad dentro de su ámbito de competencia:

- a) Realizar funciones y actuaciones de Administración Activa, salvo las necesarias para cumplir su competencia.
- b) Formar parte de un órgano director de procedimiento administrativo.
- c) Ejercer profesiones liberales fuera del cargo, salvo en asuntos estrictamente personales, en los de su cónyuge, sus ascendientes, descendientes y colaterales por consanguinidad y afinidad hasta tercer grado, o bien, excepto que exista impedimento por la existencia de un interés directo o indirecto del propio ente u órgano. De esta prohibición se exceptúa la docencia, siempre que sea fuera de la jornada laboral.

- d) Participar en actividades político-electorales, salvo la emisión del voto en las elecciones nacionales y municipales.
- e) Revelar información sobre las auditorías o los estudios especiales de auditoría que se estén realizando y sobre los que se determine una posible responsabilidad civil, administrativa o eventualmente penal de los funcionarios del Incop y otros.
- f) Brindar información a funcionarios de otras unidades o dependencias del Incop y terceros ajenos a la Institución, relacionada con las auditorías en proceso o terminadas, y que tal solicitud no se realice bajo las políticas, procedimientos y autorizaciones debidamente establecidos por el Auditor Interno para tales efectos y si corresponde conforme con las políticas de confidencialidad obligadas por Ley a observar por parte del personal de la Auditoría Interna.
- g) Percibir compensaciones salariales, retribuciones o beneficios que no se encuentren amparados al régimen de Servicio Público al que pertenecen, conforme el artículo número 16 de la "Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública" Ley N° 8422 de fecha 6 de octubre de 2004.
- h) Recibir gratificaciones, beneficios o cualquier otra regalía, proveniente de personas, entidades o unidades sujetas o no a su fiscalización o que potencialmente lo fueren.
- i) Incurrir en las incompatibilidades establecidas en las "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", emitidas por la Contraloría General de la República.
- j) Valerse de su condición de funcionario de la Auditoría Interna, para obtener provecho o ventaja, sea personal o a favor de otras personas físicas o jurídicas, ante las instancias de la Administración Activa.
- k) Participar con carácter resolutivo en comisiones de trabajo o similares, de naturaleza eminentemente administrativa.
- l) Incumplir con otras prohibiciones contempladas en la legislación vigente para los funcionarios públicos.

ARTÍCULO No. 57.- Los funcionarios de la Auditoría Interna deberán desempeñar sus labores cumpliendo, en todo momento, con las normas profesionales de conducta; de esta manera deberá respetar los principios y las reglas de conducta establecidos por el Código de Ética y Conducta de la Auditoría Interna del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico. Además, como parte del ambiente de control y fortalecimiento del sistema de control interno, todos los funcionarios de la Auditoría Interna deberán propiciar el mantenimiento de la ética tanto formalmente como informalmente con el propósito de que la gestión se realice apegada a los altos estándares de conducta, honor y reputación, incluyendo los valores integridad, objetividad, confidencialidad y solidaridad.

ARTÍCULO No. 58.- El Auditor Interno y su personal tendrán las potestades que se establecen en el artículo No. 33 de la Ley General de Control Interno y demás normativa que regula esta actividad.

ARTÍCULO No. 59.- El Auditor Interno y su personal tendrán las atribuciones que establecen el artículo No. 17 de la Ley Orgánica del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (No. 1721) y sus reformas, así como, las dispuestas en el artículo 22 de la Ley General de Control Interno (No. 8292).

## CAPITULO X RELACIONES Y COORDINACIONES

ARTÍCULO No. 60.- El Auditor Interno debe coordinar a lo interno de la Institución la realización de los servicios de la actividad de Auditoría Interna, así como colaborar, compartir información y coordinar actividades con la Contraloría General de la República, Auditorías Internas del sector público, los auditores externos que se contraten en la Institución, con otros entes u órganos de control que correspondan y con los órganos judiciales, para minimizar la duplicación de esfuerzos cuando corresponda. Lo anterior sin que implique limitación para la efectiva actuación de la auditoría.

ARTÍCULO No. 61.- La solicitud de la información como evidencia o cualquier otro requerimiento para los estudios de auditoría, estudios especiales u otros, podrán ser solicitados, coordinados y firmados por los funcionarios de la Auditoría que estén realizando el estudio correspondiente.

ARTÍCULO No. 62.- El Auditor Interno podrá gestionar cuando lo requiera la colaboración y asesoramiento de la Asesoría Legal, así como de profesionales o técnicos de diferentes disciplinas, con el objetivo de llevar a cabo labores de su especialidad y atender sus necesidades de orden jurídico u otro, lo anterior de conformidad con lo dispuesto en el artículo No. 33, inciso c) de la Ley General de Control Interno (No. 8292).

ARTÍCULO No. 63.- La Auditoría Interna señalará en cada caso el plazo en el cual la Administración Activa deberá suministrarle lo requerido en las condiciones y otros relativos al suministro, intercambio, acceso, custodia de la información y otros. A los efectos, considerará un rango de uno a diez días hábiles, según la complejidad del asunto en cuestión, tomando en consideración la importancia y la urgencia que representa para la oportuna ejecución de sus funciones. Tal plazo empezará a contar a partir del día siguiente del recibo de la solicitud por la unidad correspondiente. Cuando la solicitud no pueda ser atendida dentro del plazo establecido, el responsable deberá, antes del vencimiento del plazo originalmente concedido, comunicarlo por escrito a la Auditoría Interna, con una indicación de la justificación y plazo que estima pertinente. La propuesta de plazo será valorada por la Auditoría Interna, la que manifestará su anuencia o rechazo, según corresponda.

El incumplimiento de los plazos, condiciones y otros sin la justificación será eventualmente causal responsabilidad, de conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Control Interno (No. 8292).

ARTÍCULO No. 64.- La Auditoría Interna deberá comunicar mediante informes los resultados de los servicios de las auditorías o estudios especiales, sean estos de control interno o de relación de hechos, a las instancias competentes según sea el caso, conforme la normativa que regula esta materia.

ARTÍCULO No. 65.- Una vez finalizado el estudio de control interno y previo a la comunicación definitiva del informe, la Auditoría Interna realizará la comunicación verbal de los resultados ante los funcionarios de la unidad auditada responsables de poner en

práctica las recomendaciones o quienes tengan parte en los asuntos, quedando éstos obligados a participar de la misma; en ese mismo acto se entregará una copia del informe, otorgándose un plazo de hasta cinco días hábiles, salvo situaciones de excepción, las cuales podrán convenirse entre las partes o bien por escrito, para que se realicen las observaciones correspondientes, para su respectiva valoración, debiendo levantarse el acta de asistencia con las firmas de los funcionarios presentes; salvo en el caso de estarse en presencia de informe de relaciones de hechos, los cuales se eximirán de este requisito comunicándose directamente a quien corresponda.

ARTÍCULO No. 66.- En cuanto a los informes de control interno parciales y finales emitidos por la Auditoría Interna que contengan recomendaciones, están sujetos al trámite y a los plazos previstos en los artículos Nos. 36 hasta 37 de la Ley General de Control Interno (No. 8292). El incumplimiento injustificado de lo indicado en estos artículos puede ser causal de responsabilidad administrativa de conformidad con lo señalado en la citada Ley.

ARTÍCULO No. 67.- Para el caso de los plazos y prórrogas para seguimiento de recomendaciones, la Auditoría Interna podrá establecer los plazos, prórrogas, condiciones y otros en los cuales deberá la Administración Activa suministrar la información requerida para comprobar el efectivo y adecuado cumplimiento de las recomendaciones, dicho plazo será establecido considerando la complejidad del asunto en cuestión, la importancia y urgencia que representa para la oportuna ejecución de sus funciones. Cuando la solicitud no pueda ser atendida dentro del plazo establecido, el responsable deberá comunicarlo dentro de los tres primeros días hábiles siguientes al recibo de la petición.

ARTÍCULO No. 68.- En cuanto a los informes de control interno, será responsabilidad del Jarca y titulares subordinados según corresponda, una vez aceptadas las recomendaciones, girar instrucciones para su implantación al responsable designado, estableciendo en el sistema ARGOS un cronograma con actividades, responsable, fechas de inicio y de finalización probable para dicha implantación, lo cual será comunicado a la Auditoría por medio de la herramienta. Para tal efecto la Administración Activa deberá incluir el registro (documentos, fotos, videos, correos electrónicos y otros) en ARGOS con el fin de controlar el avance de la implantación de las recomendaciones y asegurar su cumplimiento en el plazo establecido, de lo cual deberá rendir cuenta a la Junta Directiva. Observando en lo que corresponda lo establecido en el artículo No. 17 de la Ley General de Control Interno (No. 8292).

ARTÍCULO No. 69.- Podrá caber responsabilidad administrativa contra los funcionarios que incumplan injustificadamente las acciones para implantar las recomendaciones de la Auditoría Interna debidamente aceptadas, debiendo para tal efecto seguirse los procedimientos administrativos para determinar dicha responsabilidad, sin perjuicio de las responsabilidades que les puedan ser imputadas civil y penalmente.

ARTÍCULO No. 70.- La Auditoría Interna ejecutará un seguimiento de las recomendaciones aceptadas y comunicadas a la Administración Activa, del cual brindará un informe anual, o cuando lo estime pertinente, al Jarca.



ARTÍCULO No. 71.- El Auditor Interno asistirá a la sesión ordinaria o extraordinarias de la Junta Directiva, con voz, pero sin voto, (inciso g) artículo 17, Ley No. 1721) bajo las siguientes condiciones:

- a) Cuando lo considere conveniente para el cabal cumplimiento de sus funciones y sin que menoscabe o comprometa su independencia y objetividad en el desarrollo posterior de sus actividades.
- b) El Auditor Interno tiene la posibilidad de posponer su opinión, cuando a su juicio y por la complejidad del asunto en discusión, requiera recabar mayores elementos de convicción, sin perjuicio de la potestad del Jarca para decidir de inmediato o postergar su decisión el tiempo que considere conveniente.
- c) Ni la presencia, ni el silencio del Auditor Interno en las sesiones, relevará al Jarca de la responsabilidad de respetar el ordenamiento jurídico y técnico en lo que acuerde. No obstante, el silencio del Auditor Interno no impide que emita su opinión posteriormente en forma verbal o por escrito.
- d) En las sesiones que participe e intervenga el Auditor Interno o algún otro funcionario de la Auditoría Interna se debe solicitar y verificar que su comentario conste en las actas respectivas, quedando la Administración obligada a consignar en el acta correspondiente lo manifestado por los funcionarios de Auditoría Interna.

## CAPITULO XI SOBRE EL ANÁLISIS DE PRESUNTOS HECHOS IRREGULARES

ARTÍCULO No. 72.- La Auditoría Interna dará trámite únicamente a aquellas denuncias que versen sobre posibles hechos irregulares o ilegales en relación con el uso y manejo de fondos públicos por parte de funcionarios de este Instituto. En cuanto aquellas denuncias relativas con asuntos disciplinarios o que no se encuentren dentro de su ámbito de competencia, no serán admitidas por esta Auditoría.

ARTÍCULO No. 73.- La identidad del denunciante, la información, documentación y otras evidencias de las investigaciones que se efectúen serán confidenciales de conformidad con lo establecido en el artículo No. 6 de la Ley General de Control Interno (8292), y No. 8 de la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito (8422) y No. 19 Ley de protección de las personas denunciantes y testigos de actos de corrupción contra represalias laborales (10437).

La confidencialidad sobre la identidad del denunciante del deber ser garantizada en todo momento, sin sujeción a límite de tiempo, aún y cuando se haya concluido con la notificación de la resolución final de la investigación a las partes.

ARTÍCULO No. 74.- Elementos orientadores para la presentación de denuncias: Las denuncias que se presenten ante la Auditoría Interna deberán procurar cubrir al menos los siguientes aspectos:

- a) Que los hechos sean presentados de manera clara, precisa y circunstanciada;
- b) La identificación de los posibles responsables, o que al menos se aporten elementos que permitan individualizarlos;

- c) Señalamiento de los elementos probatorios en los que se sustenta la denuncia, y
- d) Lugar o medio para recibir notificaciones.

Estos requisitos son deseables, pero no pueden constituirse en una limitación para la tramitación de denuncias.

ARTÍCULO No. 75.- Análisis inicial hechos presuntamente irregulares: Para determinar el abordaje y la atención de los hechos presuntamente irregulares de los que tenga conocimiento, la Auditoría Interna procederá a valorar, con la información disponible hasta ese momento:

- a) Su competencia para asumir el trabajo,
- b) La especialidad de la materia a investigar,
- c) La existencia de otros procesos abiertos por los mismos hechos,
- d) La claridad de los hechos presuntamente irregulares,
- e) Los eventuales responsables,
- f) La ubicación temporal del momento en que se cometieron los hechos,
- g) La valoración de la prueba existente,
- h) La unidad responsable de ejercer la potestad disciplinaria, y
- i) La valoración de las aparentes faltas cometidas y los posibles daños patrimoniales a la Hacienda Pública.

Para los propósitos del párrafo anterior, y en caso de ser necesario, la Auditoría Interna podrá solicitar al denunciante, particular, administración activa u otro sujeto de su ámbito de competencia, las aclaraciones o la información adicional que estime pertinente.

ARTÍCULO No. 76.- En caso de determinarse imprecisión de los hechos en cualquier momento de la investigación, se dará parte al denunciante para que en un plazo no menor de diez días hábiles se manifieste y aporte los elementos requeridos que aclaren o sustenten su denuncia, bajo el apercibimiento que el incumplimiento a esta prevención facultará el archivo inmediato de la gestión, sin perjuicio de que sea presentada con mayores elementos posteriormente como una nueva denuncia.

ARTÍCULO No. 77.- La Auditoría Interna tendrá la potestad de desestimar y archivar la gestión en cualquier momento, incluso desde su presentación, las denuncias que:

- a) Cuando los hechos presuntamente irregulares resulten por completo ajenos al ámbito de competencia de la Auditoría Interna.
- b) Cuando los hechos presuntamente irregulares ya hayan sido investigados o estén siendo conocidos por otra instancia con competencia para realizar el análisis y la valoración, así como para ejercer el control y las potestades disciplinarias atinentes
- c) Cuando los hechos presuntamente irregulares, constituyan una reiteración o reproducción de asuntos o gestiones que, sin aportar elementos nuevos, refieran a temas resueltos con anterioridad por la Auditoría Interna u otras instancias competentes
- d) Cuando los hechos presuntamente irregulares 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 en razón de sus competencias.

- e) 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 la Auditoría Interna 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
- f) Cuando el asunto denunciado refiera exclusivamente a intereses personales del denunciante, en relación con conductas ejercidas u omitidas por la Administración
- g) Cuando del análisis inicial resulte evidente que no se ha cometido ninguna infracción al ordenamiento jurídico

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.

ARTICULO No. 78.- Concluido el análisis inicial de los hechos, la Auditoría Interna definirá el abordaje que dará a cada caso particular, considerando alguna de las siguientes acciones posibles:

- a) Iniciar la investigación de los hechos presuntamente irregulares, considerando lo dispuesto en el artículo No. 79 siguientes y concordantes de este Reglamento y el Capítulo III de Lineamientos Generales para el análisis de presuntos hechos irregulares (R-DC-102-2019).
- b) Remitir el asunto 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.
- c) Remitir el asunto a las autoridades externas a la institución, según corresponda, sean administrativas o judiciales, por especialidad de la materia o porque en otra instancia exista una investigación avanzada sobre los mismos hechos.
- d) Incluir los hechos presuntamente irregulares para ser examinados en una auditoría que se encuentre en ejecución, o para la programación de un nuevo estudio o proceso de auditoría.
- e) Desestimar y archivar el caso en atención de los criterios dispuestos en el artículo No. 77 de este Reglamento.

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.

En los casos de los incisos b), c) y d) se debe informar al denunciante o solicitante sobre lo resuelto, sin comprometer las reglas de confidencialidad.

En lo referente al apartado e) se le debe informar al denunciante o solicitante sobre lo resuelto, mediante acto debidamente motivado, sin comprometer las reglas de confidencialidad.

En caso de que el asunto sea remitido a otra instancia, deben trasladarse todos los elementos atinentes al caso que se encuentren en su poder o que sean de conocimiento de la Auditoría Interna.

ARTICULO No. 79.- Iniciada la investigación, la Auditoría Interna definirá los objetivos de esta, partiendo de los hechos a investigar. Asimismo, deberá delimitar el alcance de la investigación, centrando los recursos disponibles en el caso concreto, sin que esto impida la inclusión de otras acciones que surjan del análisis de fondo, cuando a criterio del auditor existan otras valoraciones relacionadas con el caso que deban ser consideradas.

Para una adecuada delimitación de la investigación, se debe profundizar el análisis de, al menos, los siguientes aspectos:

- a) las acciones u omisiones aparentemente irregulares,
- b) las normas presuntamente violentadas,
- c) las eventuales sanciones o regímenes aplicables al caso (civil, penal, administrativa o gremiales), los presuntos responsables; y en caso de ser factible, una estimación preliminar del daño causado, si fuese procedente para el caso concreto.

ARTICULO No. 80.- Para la ejecución de la investigación por presuntos hechos irregulares, la Auditoría Interna debe realizar las siguientes diligencias, de conformidad con el plan de trabajo:

- a) 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.
- b) Identificación de los presuntos responsables. Es necesaria la identificación de las personas presuntamente responsables de los hechos investigados, así como establecer el vínculo entre estos sujetos y las acciones u omisiones que se presumen irregulares.
- c) Valoración de la relación entre los presuntos hechos irregulares, la prueba y las normas aplicables. Se deben analizar los supuestos previstos 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. Asimismo, en atención al análisis anterior, se deben valorar las eventuales vías para su atención y las sanciones asociadas a las posibles infracciones.
- d) Identificación de los elementos que permitan determinar los montos o rubros que pueden constituir una eventual responsabilidad civil.

ARTICULO No. 81.- En el desarrollo de las investigaciones, las Auditorías Internas del sector público podrán brindarse apoyo y colaboración entre ellas, tales como asesoría, insumos, o intercambio de experiencias; pudiendo incluso efectuar análisis conjuntos cuando lo estimen pertinente y las condiciones propias del caso particular lo permitan; sin que eso

implique compartir o delegar las competencias propias de cada auditoría. De igual forma, cualquier otro ente u órgano que conforme la Administración Pública, podrá apoyar a la Auditoría Interna en el análisis de hechos presuntamente irregulares.

Quienes colaboren con la Auditoría Interna en la realización de investigaciones por presuntos hechos irregulares no tendrán acceso a la identidad del denunciante.

En aquella información a la que lleguen a tener acceso producto de la colaboración brindada, quedan sujetos a las reglas de confidencialidad previstas en este reglamento.

ARTICULO No. 82.- Ejecutada la investigación, la Auditoría Interna debe establecer si los elementos acreditados son suficientes para sustentar la 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:

- a) 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
- b) Relaciones de Hechos. Cuando las diligencias de investigación 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.
- c) Denuncia Penal. Cuando las diligencias de investigación acrediten la existencia de elementos suficientes para considerar —al menos en grado de probabilidad— la ocurrencia de un delito, la Auditoría Interna deberá 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 deberá constar un ejemplar original del producto final de la investigación, y, cuando corresponda, copia del legajo de prueba. Cuando la investigación se hubiera originado en atención a una denuncia, o por una solicitud, se debe informar el resultado final de la gestión al denunciante.

ARTÍCULO No. 83.- La desestimación o archivo de las denuncias se realizará mediante un acto debidamente motivado donde se acredite los argumentos valorados para tomar esa decisión.

Cuando se 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.

ARTÍCULO No. 84.- La Auditoría Interna contará con un plazo razonable para la fase de investigación la cual dará inicio en estricto orden de recibo y considerando la naturaleza, con excepción de aquellas que a criterio del Auditor Interno según la complejidad del asunto, importancia relativa, recursos disponibles y demás características del caso deban iniciarse primero, para su oportuna atención, considerando dichas circunstancias en su incorporación en el Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna.

ARTÍCULO No. 85.- Al denunciante se le podrá comunicar cualquiera de las siguientes resoluciones que se adopte de su gestión.

- a) La decisión de desestimar la denuncia y archivarla.
- b) La decisión de trasladar la gestión para su atención a lo interno del INCOP.
- c) Se giraron las recomendaciones que procedían (cuando lo realizado fue un estudio de control interno). En caso de que tales resultados puedan originar la apertura de procedimiento administrativo o la interposición de un proceso judicial, se le comunicará que se realizó el estudio correspondiente y de su remisión a la autoridad competente, sin aportar información, documentación u otras evidencias inherentes a la investigación.

Las anteriores comunicaciones se realizarán en el tanto haya especificado en dicho documento su nombre, calidades y lugar de notificación, si no se dispone de tal señalamiento, la Auditoría Interna debe elaborar el documento pertinente, para hacer constar los resultados de la investigación y los motivos que imposibilitan su comunicación al denunciante. Dicho documento deberá integrarse en el expediente respectivo.

ARTÍCULO No. 86.- Las relaciones de hechos, con la salvedad que dispone el artículo 42 de la Ley General de Control Interno, se comunicarán en sobre cerrado a la persona competente para adoptar las medidas respectivas. Se acompañarán del respectivo expediente (físico o electrónico), el cual debe enviarse en estricto orden cronológico y debidamente foliado (físico), con un índice de la prueba que la soporta. La identidad del denunciante y la denuncia por él suscrita no deben ser consideradas como parte del expediente en cuestión. La Auditoría Interna no tiene la obligación de dar audiencia a los presuntos responsables que con motivo de la investigación señale.

ARTÍCULO No. 87.- Una vez que la Auditoría Interna tiene conocimiento de hechos presuntamente irregulares, deberá documentar en un expediente individual 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 (expediente físico) 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 cumplir con las reglas de confidencialidad.

ARTÍCULO No. 88.- En lo que respecta a las denuncias que sean presentadas en forma anónima, se procederá conforme el inciso a) del numeral 1.3 Lineamientos generales para el análisis de presuntos hechos irregulares serán de acatamiento obligatorio para las Auditorías Internas del Sector Público.

## CAPITULO XII DISPOSICIONES FINALES

ARTÍCULO No. 89.- El presente Reglamento deroga el anterior Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, aprobado mediante Acuerdo No. 2 tomado en Sesión 3939 celebrada el 07 de mayo de 2015.

ARTÍCULO No. 90.- Rige a partir de su publicación en el Diario Oficial La Gaceta.

Lo anterior de conformidad con el oficio No. CR-INCOP-JD-2024-011 y CR-INCOP-JD-2024-013, emitidas respectivamente el 21 de octubre y el 25 de octubre del presente año, de la Secretaría Junta Directiva y del oficio No. CR-INCOP-AI-2024-401 y **DFOE-CIU-0469** de fecha del 21 de noviembre de 2024. Rige a partir de su publicación en el Diario Oficial La Gaceta.

Lic. Roberto Aguilar Abarca, Proveedor General a.i.—1 vez.—( IN2024912818 ).