

|                                                                                  |                                                   |                      |                             |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|
|  | <b>MUNICIPALIDAD DE LIMÓN</b>                     |                      | <b>Procedimiento No:</b>    |
|                                                                                  |                                                   |                      | <b>GAI-030</b>              |
|                                                                                  | <b>PROCESO GESTIÓN DE AUDITORÍA INTERNA</b>       |                      | <b>Página:</b>              |
|                                                                                  |                                                   |                      | 1 de 3                      |
|                                                                                  | <b>Nombre:</b><br>Interposición de denuncia penal |                      | <b>Versión:</b>             |
|                                                                                  |                                                   |                      | 2                           |
| <b>Escrito por:</b><br>Municipalidad de Limón                                    |                                                   | <b>Aprobado por:</b> | <b>Fecha de aprobación:</b> |

## 1. PROPÓSITO

Informar al Ministerio Público de cualquier hecho ilícito que hubiera sido conocido con motivo de un proceso de auditoría, denunciado conforme a los artículos 278 a 281 del Código Procesal Penal.

## 2. RESPONSABLES

| Unidades administrativas | Descripción                                                                                                                            |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Auditoría Interna        | Pone en conocimiento al Ministerio Público de cualquier hecho denunciado conforme a los artículos 278 a 281 del Código Procesal Penal. |

## 3. PROCEDIMIENTO

### GAI-030-010: Señalamiento de eventuales responsables

|                     |                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descripción:</b> | Se identifican las personas sobre las que podría recaer la responsabilidad, salvo que de acuerdo con los hechos y circunstancias exista una imposibilidad real de identificar al eventual responsable o responsables. |
| <b>Responsable</b>  | Auditor                                                                                                                                                                                                               |

### GAI-030-020: Descripción de hechos

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descripción:</b> | El Auditor Interno y su equipo de trabajo deben efectuar una descripción clara, precisa, lógica, congruente y en orden cronológico de las acciones u omisiones que se presumen productoras de responsabilidad por la eventual comisión de ilícitos penales. Observando los lineamientos establecidos en la resolución <b>R-CO-9-2008</b> , emitida por la Contraloría General de la República. |
| <b>Responsable</b>  | Auditor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

### GAI-030-030: Análisis fáctico- jurídico

|                     |                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descripción:</b> | El Auditor Interno y su equipo de trabajo deben efectuar un análisis en el que se detalle en forma razonada por qué se estima que los hechos determinados configuran la comisión de posibles delitos, |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                  |                                                   |                      |                             |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|
|  | <b>MUNICIPALIDAD DE LIMÓN</b>                     |                      | <b>Procedimiento No:</b>    |
|                                                                                  |                                                   |                      | <b>GAI-030</b>              |
|                                                                                  | <b>PROCESO GESTIÓN DE AUDITORÍA INTERNA</b>       |                      | <b>Página:</b>              |
|                                                                                  |                                                   |                      | 2 de 3                      |
|                                                                                  | <b>Nombre:</b><br>Interposición de denuncia penal |                      | <b>Versión:</b>             |
|                                                                                  |                                                   |                      | 2                           |
| <b>Escrito por:</b><br>Municipalidad de Limón                                    |                                                   | <b>Aprobado por:</b> | <b>Fecha de aprobación:</b> |

|                    |                                                                                                                                                                          |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | con indicación de las normas que se consideran transgredidas y los posibles daños y perjuicios que hubiesen sido ocasionados por el eventual responsable o responsables. |
| <b>Responsable</b> | Auditor                                                                                                                                                                  |

#### GAI-030-040: Ofrecimiento de prueba

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descripción:</b> | El Auditor Interno y su equipo de trabajo deben brindar un detalle de la prueba que sustenta los hechos, la cual podrá ser toda aquella permitida por el Derecho Penal. En caso de prueba testimonial o pericial deberán identificarse y señalarse los hechos a los que se referirá. |
| <b>Responsable</b>  | Auditor                                                                                                                                                                                                                                                                              |

#### GAI-030-050: Solicitud de aplicación del código penal y la LCEIFP

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descripción:</b> | El Auditor Interno y su equipo de trabajo deben solicitar a la autoridad judicial respectiva, en aplicación de los artículos 358 del Código Penal y 59 de la Ley contra la corrupción y el enriquecimiento ilícito en la función pública, y en caso de sentencia condenatoria, imponer como pena accesoria la inhabilitación para el ejercicio del cargo por un plazo acorde con la gravedad de los hechos. |
| <b>Responsable</b>  | Auditor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

#### GAI-030-060: Determinación del daño y perjuicio económico

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descripción:</b> | De acuerdo con la Resolución R-CO-9-2008, cuando sea factible establecer un monto que demuestre la existencia de un daño y/o perjuicio resultante de la comisión del delito, el Auditor Interno y su equipo de trabajo deberán indicar la cuantificación aproximada de éste, así como el método utilizado para realizar la estimación. |
| <b>Responsable</b>  | Auditor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

#### GAI-030-070: Comunicar lugar o medio para recibir notificaciones

|                     |                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Descripción:</b> | Se debe solicitar al Ministerio Público mantener informada a la Auditoría Interna sobre las resoluciones atinentes a la denuncia presentada, para lo cual se debe señalar con claridad el lugar o |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                  |                                                   |                             |                          |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
|  | <b>MUNICIPALIDAD DE LIMÓN</b>                     |                             | <b>Procedimiento No:</b> |
|                                                                                  |                                                   |                             | <b>GAI-030</b>           |
|                                                                                  | <b>PROCESO GESTIÓN DE AUDITORÍA INTERNA</b>       |                             | <b>Página:</b>           |
|                                                                                  |                                                   |                             | 3 de 3                   |
|                                                                                  | <b>Nombre:</b><br>Interposición de denuncia penal |                             | <b>Versión:</b>          |
|                                                                                  |                                                   |                             | 2                        |
| <b>Escrito por:</b>                                                              | <b>Aprobado por:</b>                              | <b>Fecha de aprobación:</b> |                          |
| Municipalidad de Limón                                                           |                                                   |                             |                          |

|                    |                                                                                                          |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | medio para recibir notificaciones, así como el nombre del funcionario a quien éstas deben ser dirigidas. |
| <b>Responsable</b> | Auditor                                                                                                  |

GAI-030-080: Firma de denuncia penal

|                     |                                                            |
|---------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>Descripción:</b> | La Denuncia Penal debe ser firmada por el Auditor Interno. |
| <b>Responsable</b>  | Auditor                                                    |

**FIN DEL PROCEDIMIENTO**