

# CURSO VIRTUAL SOBRE INVESTIGACIÓN DE HECHOS **PRESUNTAMENTE** **IRREGULARES PARA** **AUDITORÍAS INTERNAS**



Contraloría General de la República

# Índice

Objetivo General.....	3
Perfil del participante .....	4
Metodología.....	5
Evaluación (Modalidad 2) .....	6
Calendarización de actividades (Modalidad 2).....	7
Estructura de los contenidos del curso .....	8
LECCIÓN I: Facultades y normativa aplicable.....	9
LECCIÓN II: El Procedimiento de investigación .....	13
LECCIÓN III: La construcción de la Teoría del Caso .....	16
LECCIÓN IV: Procedimiento Administrativo Sancionatorio y Procesos Penales ..	19





## Objetivo General

---

Al finalizar el curso, el participante estará en capacidad de describir el esquema básico para la ejecución adecuada de la labor investigadora de las auditorías internas.

# Perfil del participante

## Perfil de entrada

- Funcionarios/as, profesionales o al menos estudiantes avanzados, de las Auditorías Internas del sector público, que en el ejercicio de sus funciones participen o pueden participar en el análisis de hechos presuntamente irregulares.
- No está dirigido para profesionales en Derecho.

## Perfil de salida

- El participante al completar el curso propuesto, contará con conocimientos generales sobre el esquema básico para la ejecución adecuada de la labor investigadora de las auditorías internas.
- Tendrá la capacidad de conocer y comprender tanto los aspectos mínimos a considerar en el análisis inicial de los hechos presuntamente irregulares como las posibles vías para su atención, así como las diversas fases del procedimiento de investigación

## Metodología

La estructura del curso consta de 4 lecciones, las cuales se desarrollan de manera virtual, con el apoyo de expertos en las temáticas abordadas, bajo dos modalidades:

- **Modalidad 1: Curso abierto al público sin certificación.** Los contenidos están disponibles 24/7 para acceso de cualquier persona.
- **Modalidad 2: Curso certificado.** Dirigido a las auditorías internas del sector público, seleccionadas por la Contraloría General, las cuales proponen una persona funcionaria de la Unidad para que participe. En esta modalidad se ofrecen los videos teóricos disponibles en la web CGR y adicionalmente sesiones virtuales sincrónicas para la resolución de un caso práctico.

Por tanto, la sesiones virtuales sincrónicas, en las que se abordan temas prácticos, serán únicamente para la Modalidad 2; en el caso de los videos disponibles en la web de la CGR, en los que constan aspectos teóricos generales en la materia de investigación, están dirigidos para ambas modalidades.

Es preciso mencionar que en la Modalidad 2, la participación en las sesiones sincrónicas es indispensable para obtener la certificación del Curso Virtual, dado que su enfoque es el de aprender haciendo, con lo que se pretende que los participantes en las sesiones sincrónicas resuelvan un caso ficticio y desarrolle las fases del procedimiento de investigación. Esto en procura de generar aprendizajes y aumentar el acervo de conocimiento en el tema.

Únicamente los participantes del curso bajo la Modalidad 2, podrán realizar consultas a los expositores sobre los temas teóricos contenidos en los videos disponibles en la página web, para estos efectos se utilizará un formulario de

google que se les estará facilitando oportunamente. Es importante considerar, que se responderán sólo aquellas consultas que sean relacionadas directamente con los temas vistos en el curso, y no se refieran a casos concretos sino que busquen llenar alguna inquietud de orden general sobre los temas tratados.



## Evaluación (Modalidad 2)

Sólo se certificará el aprendizaje de los participantes del curso que se realice bajo la Modalidad 2.

Considerando que el objetivo del curso es aprender haciendo, las lecciones cuentan con sesiones sincrónicas de resolución de un caso ficticio, en las cuales la asistencia es indispensable para obtener la certificación del curso virtual.

El facilitador de las sesiones sincrónicas explicará el caso ficticio que se resolverá, formará grupos e irá dirigiendo la resolución del mismo. Para esto se ha previsto el establecimiento de una a dos sesiones para cada lección, con lo que se pretende que la teoría contenida en las sesiones asincrónicas (vídeos disponibles en la web CGR) sea llevada a la práctica. Por tanto, al finalizar la lección IV los equipos habrán desarrollado y presentado la resolución del caso ficticio ante los participantes del curso virtual. Es importante recordar, que este aspecto corresponde a un requisito indispensable para la certificación de participación.

Se admitirán como causas de justificación para no participar de las sesiones sincrónicas las siguientes:

- a. Incapacidad del o de la participante, justificada en el "Aviso o boleta de incapacidad por enfermedad y licencias".
- b. Fallecimiento o enfermedad grave comprobada de algún o alguna familiar en primer grado de consanguinidad o afinidad.
- c. Matrimonio del o de la participante.
- d. Nacimiento o adopción de un hijo o hija del o de la participante.
- e. Otras razones de fuerza mayor, siempre que el gestor o gestora de capacitación las acepte y estén debidamente documentadas.

La justificación debe presentarse por escrito, dentro del plazo de cinco días hábiles después del día en que se realizó la sesión virtual, al correo electrónico [innovacion.aprendizaje@cgr.go.cr](mailto:innovacion.aprendizaje@cgr.go.cr). En la justificación deberá especificarse la causa de la ausencia y adjuntarse el medio probatorio respectivo.

## Calendarización de actividades (Modalidad 2)

---

El cronograma de las lecciones será facilitado en su momento a los participantes.

Es importante señalar que la carga horaria semanal se encuentra entre 2 y 4 horas aproximadamente, esto en vista de que las semanas en las que se tienen programadas sesiones virtuales sincrónicas no se programa la visualización de vídeos, a menos de que sea necesario.

## Estructura de los contenidos del curso

Dentro del curso virtual sobre investigación de hechos presuntamente irregulares, se establecen los siguientes lecciones a desarrollar:

### Lección 1

Facultades y normativa aplicable



### Lección 2

Procedimiento de investigación



### Lección 3

Construcción de la teoría del caso



### Lección 4

Procedimiento Administrativo  
Sancionatorio y Procesos Penales



# LECCIÓN I:

## Facultades y normativa aplicable

### Objetivo de aprendizaje:

Distinguir las facultades normativas y las acciones preliminares que pueden desarrollar las Auditorías Internas ante el análisis de hechos presuntamente irregulares.

### Modalidad:

Virtual





## Tópicos y temas de la Lección I

Tópico	Tema	Objetivo de aprendizaje
<p>1. Introducción al programa de capacitación. Nota. Este tema es exclusivo para la modalidad 2 (certificado).</p>	<p>A. Generalidades del programa B. Expectativas C. Consultas</p>	Reconocer el contenido del curso y la metodología a desarrollar
<p>2. Competencia legal que ampara el origen de la investigación.</p>	<p>D. Facultades legales de las auditorías internas para investigar E. Roles de la Administración y la Contraloría General de la República. F. Competencias de la FAPTA G. Competencias de la PEP</p>	Al finalizar el tema, el participante estará en capacidad de describir los roles y competencias de las Auditorías Internas, la Contraloría General y la Administración en las Investigaciones de hechos presuntamente Irregulares.
<p>3. Lineamientos</p>	<p>H. Lineamientos generales para el análisis de presuntos Hechos Irregulares (R-DC-102-2019)</p>	Al finalizar el tema, el participante estará en capacidad de identificar el marco regulador que brinda un esquema básico de la labor investigadora de las Auditorías Internas



## Tópicos y temas de la Lección I

Tópico	Tema	Objetivo de aprendizaje
4. Carácter confidencial de la investigación	I. Fundamento jurídico J. Diferentes momentos de la confidencialidad, según los resultados de la investigación. K. Tipos de responsabilidad al violar la confidencialidad, atribuidos al servidor público	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de reconocer las normas de confidencialidad y las consecuencias al no considerarlas en los procesos de investigación
5. Etapa previa de admisibilidad	L. Decisión y criterios para investigar (etapa previa de admisibilidad, administrar los recursos y el Plan de trabajo)	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de identificar las acciones a seguir cuando se encuentran ante una denuncia, solicitud o se identifica un indicio de presunto hecho irregular
6. Inicio de caso práctico  Nota. Este tópico es exclusivo para la modalidad 2 (certificado).	M. I Parte caso práctico	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de aplicar los conocimientos técnicos facilitados durante la lección I.

Los tópicos 2, 3, 4 y 5 de la lección I corresponden a videos disponibles en la página web institucional, con el objetivo de que tanto los participantes de la modalidad 2 (Curso certificado) como el público en general puedan acceder a esta información.

Para el Tópico “1. Introducción al programa de capacitación” y el Tópico “6. Inicio del caso práctico”, la metodología utilizada será virtual sincrónica; en la que únicamente los participantes de la modalidad Curso Certificado podrán acceder a la sesión, con el objetivo de dar la bienvenida e iniciar el desarrollo del caso práctico.

## LECCIÓN II:

### El Procedimiento de investigación

#### Objetivo de aprendizaje:

Reconocer las diferentes labores, acciones, y análisis que se deben llevar a cabo para realizar una investigación de hechos presuntamente irregulares.

#### Modalidad:

Virtual





## Tópicos y temas de la Lección II

Tópico	Tema	Objetivos
1. Metodología de la Investigación	A. Origen de la investigación B. Fases del procedimiento de investigación	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de reconocer el origen de la investigación y para qué investigamos.  Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de identificar las fases del proceso de investigación y las metodologías que se pueden aplicar para llevar a cabo las fases de una investigación.
2. Continuación de caso práctico  Nota. Este tema es exclusivo para la modalidad 2 (certificado).	C. II Parte del caso práctico	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de aplicar los conocimientos técnicos facilitados durante la lección II.

El tópico “1. Metodología de la Investigación”, estará disponible en la web de la CGR, seccionado en varios videos.

Para el último tópico “2. Continuación del caso práctico”, la metodología utilizada será virtual sincrónica; únicamente los participantes de la modalidad 2 (Curso certificado) podrán acceder a las sesiones con el objetivo de continuar con el desarrollo del caso práctico.

## LECCIÓN III:

### La construcción de la Teoría del Caso

#### Objetivo de aprendizaje:

Identificar los principales aspectos a tomar en consideración en el proceso de la construcción de la teoría del caso, la prueba y su respaldo, así como las acciones a tomar en caso de encontrarse ante posibles casos penales.

#### Modalidad:

Virtual





## Tópicos y temas de la Lección III

Tópico	Tema	Objetivos
1. Casos con enfoque administrativo	A. Teoría fáctica - jurídica y probatoria B. Elementos se requieren para la construcción de la teoría del caso C. Construcción de la teoría del caso administrativo	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de identificar los elementos que se requieren para la construcción de la teoría del caso con enfoque administrativo
2. Casos con enfoque penal	D. Cómo identificar y qué hacer ante posibles casos penales. E. Preguntas a dar respuesta: Qué, Cuándo, Dónde, Cómo, Quién, Por qué.	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de identificar los posibles casos penales y las pautas a seguir ante estos
	F. Construcción de la teoría del caso penal	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de identificar los elementos que se requieren para la construcción de la teoría del caso con enfoque penal.
3. La prueba	G. La prueba	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de describir qué es la prueba y los elementos que se deben considerar
4. Continuación de caso práctico  Nota. Este tema es exclusivo para la modalidad 2 (certificado).	H. III Parte caso práctico	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de aplicar los conocimientos técnicos facilitados durante la lección III.

Los tópicos 1, 2 y 3 estarán disponibles en la web de la CGR, seccionados en varios videos.

En el caso del último tópico "4. Continuación del caso práctico", la metodología utilizada será sesión virtual sincrónica; en la que únicamente los participantes de la modalidad 2 (Curso certificado) podrán acceder a la sesión y continuarán con el desarrollo del caso práctico.

# LECCIÓN IV:

## Procedimiento Administrativo Sancionatorio y Procesos Penales

### Objetivo de aprendizaje:

Distinguir la participación que tiene la Auditoría Interna en el procedimiento administrativo sancionatorio (PAS) y en los procesos penales

### Modalidad:

Virtual





## Tópicos y temas de la Lección IV

Tópico	Tema	Objetivos
1. Procedimiento administrativo Sancionatorio	A. La investigación preliminar como insumo para el procedimiento administrativo sancionatorio	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de describir qué es el procedimiento administrativo sancionatorio y su relación con la investigación preliminar.
2. Conceptualización de la corrupción y delitos contra la Ley 8422	B. Conceptualización de corrupción  C. Delitos contra la Ley 8422	¿Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de identificar qué es la corrupción y los delitos contra la Ley 8422
3. Delitos penales	D. Delitos penales (Código Penal)	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de identificar los delitos penales (Código Penal)



## Tópicos y temas de la Lección IV

Tópico	Tema	Objetivos
4. Posibles roles en el Procedimiento Administrativo Sancionatorio y los Procesos Penales.	E. Rol del AI en el procedimiento administrativo sancionatorio  F. Rol de la AI en procesos penales	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de Identificar los posibles roles de la Auditoría Interna, tanto en el procedimiento administrativo sancionatorio como en los procesos penales.
5. Finalización de caso práctico  Nota. Este tópico es exclusivo para la modalidad 2 (certificado).	G. IV parte caso práctico	Al finalizar el tópico, el participante estará en capacidad de aplicar los conocimientos técnicos facilitados durante la lección IV.

Los tópicos 1, 2, 3 y 4 estarán disponibles en la web de la CGR, seccionados en varios videos.

Para el último tópico “5. Finalización del caso práctico”, la metodología utilizada será sesiones virtuales sincrónicas; únicamente los participantes de la modalidad 2 (Curso certificado) podrán acceder a las sesiones.

# CURSO VIRTUAL SOBRE INVESTIGACIÓN DE HECHOS **PRESUNTAMENTE** **IRREGULARES PARA** **AUDITORÍAS INTERNAS**

