

1 **INSTITUTO NACIONAL DE VIVIENDA Y URBANISMO**
2 **JUNTA DIRECTIVA**

3
4 **ACTA DE LA SESIÓN ORDINARIA N°JDINVU-005-2026**
5 **DEL 05 DE FEBRERO DE 2026**
6

7 Acta de la **Sesión Ordinaria JDINVU-cero cinco-dos mil veintiséis** de la Junta
8 Directiva del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo, celebrada a partir de las
9 ocho horas con treinta y tres minutos del cinco de febrero de dos mil veintiséis. La
10 Sesión se realiza de manera **virtual** de conformidad con la Ley 10379,
11 denominada Modificación de la Ley 6227, Ley General de la Administración
12 Pública, de 2 de mayo de 1978, para autorizar la celebración de sesiones virtuales
13 a los Órganos Colegiados de la Administración Pública, publicada en La Gaceta
14 N°201 del 31 de octubre de 2023. Tanto los miembros de la Junta Directiva como
15 los funcionarios de la Administración permanecen conectados a través de la
16 plataforma ZOOM, cuyo uso es posible porque permite la comunicación integral y
17 simultánea que comprende video, audio y datos.

18
19 Inicia la sesión con la participación de seis Directivos, a saber: MSc. -Arq. Gabriela
20 Madrigal Garro, Presidente; el Directivo Lic. Rodolfo Freer Campos; Arq. Juan
21 Carlos Sanabria Murillo; MSc. Virgilio Calvo González; Arq. María Fernanda Durán
22 Baltodano; y Dr. -Ing. Álvaro Guillén Mora.

23 Ausente la Licda. Alicia Borja Rodríguez, Vicepresidente, por motivos de carácter
24 laboral. Ausencia debidamente justificada de conformidad con el artículo diez del
25 Reglamento de Junta Directiva.

26
27 Asimismo, participan el Lic. Marco Hidalgo Zúñiga, Gerente General; Lic. Henry
28 Arley Pérez, Auditor Interno; Licda. Diana Araya Rodríguez, Asesora Legal de la
29 Junta Directiva y de la Presidencia Ejecutiva; Lic. Daniel Sequeira Arias, Asesor de
30 la Presidencia Ejecutiva; Lic. José Mendoza Soto, Asesor de la Presidencia

1 Ejecutiva; Licda. Xinia Sossa Siles, Secretaria de Actas de Junta Directiva; y Srta.
2 Mariana Solano Jara, Auxiliar Administrativa.

3
4 De conformidad con lo dispuesto en el artículo diecinueve del Reglamento de
5 Junta Directiva se dio un tiempo de espera de tres minutos a efecto de conformar
6 el quórum de Ley requerido para iniciar la sesión programada para las ocho horas
7 con treinta minutos.

8 *****

9
10 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Muchísimas gracias. Buenos días a todos. Hoy
11 estamos 05 de febrero y hoy vamos a dar inicio a la sesión 05 del 2026. Son las
12 8:33 de la mañana. Hoy estamos presentes don Rodolfo Freer, don Juan Carlos,
13 Sanabria, don Virgilio Calvo, don Álvaro Guillén, doña María Fernanda Durán y mi
14 persona. Doña Alicia Borja, presentó su justificación debidamente, entonces el día
15 de hoy ella estará ausente y nos acompañan de parte de la administración don
16 Marco Hidalgo, Gerente General de la Institución, don Henry Arley, Auditor de la
17 Institución, nos acompañan los Asesores de Presidencia, la Licenciada Araya, el
18 Licenciado Mendoza, el Licenciado Sequeira y las compañeras de la Secretaría de
19 Junta Directiva, hoy nos acompaña Mariana, bienvenida, hoy Mariana estará
20 acompañándonos con doña Xinia en todo el tema de Junta Directiva. Entonces
21 damos por iniciada la sesión.

22 **Directivo Freer Campos:** Perdón, ¿y Mariana es en lugar de alguna o...?

23 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** No, Mariana es del equipo que reforzamos para
24 la parte de junta directiva.

25 **Directivo Freer Campos:** Ah ok.

26 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Ajá.

27 **Directivo Freer Campos:** Mucho gusto.

28 *****

ARTÍCULO I

APROBACIÓN DEL ORDEN DEL DÍA

Sra. Presidente Madrigal Garro: Y procedemos entonces con la aprobación del Orden del Día. Aquí necesito, señores, y perdóneme doña Xinia, yo sé que usted... yo le descuadro el tema cuando hago esto, pero es que esto salió... a mí se me había ido la pajarita y nosotros teníamos un nombramiento pendiente de un órgano, entonces este necesito incluirlo ahí, pero podríamos verlo después, podríamos incluirlo en el tema III.2, antes de ver la evaluación del señor Gerente General, porque la evaluación nos va a llevar un ratito, entonces nada más es un nombramiento rápido y puntual y lo sacamos, pero veamos el tema de aprobación de actas, veamos el tema del permiso sin goce salarial del funcionario, y procedemos entonces en el tema III.2 ese nombramiento del órgano y estaríamos incluyendo al Licenciado don Christian Campos para su debida juramentación. Entonces, ese sería el cambio que les propongo y si no hay ninguna objeción al respecto, lo someto a aprobación, compañeros, en este momento. 1, 2, 3, 4, 5, 6. 6 votos a favor. Ratifico votación. 6 votos a favor. Se aprueba el Orden del Día. muchísimas gracias.

(De conformidad con el análisis realizado en torno al tema, y con 6 votos a favor, la Junta Directiva adopta en firme el **ACUERDO N°1**)

ACUERDO N°1

Con los votos a favor de la MSc. -Arq. Ana Gabriela Madrigal Garro, Lic. Rodolfo Freer Campos, Arq. Juan Carlos Sanabria Murillo, Arq. María Fernanda Durán Baltodano, Dr.-Ing. Álvaro Guillén Mora, y MSc. Virgilio Calvo González; **SE ACUERDA:** Modificar el Orden del Día, de conformidad con lo establecido en el artículo 27 del Reglamento de Junta Directiva, a efectos de incluir en **Temas Prioritarios** como punto III-2: "Nombramiento de Órgano Director de procedimiento administrativo disciplinario".

Se corre la numeración del Artículo III sucesivamente.

-----**ACUERDO FIRME**-----

Orden del Día Aprobado

I. APROBACIÓN DEL ORDEN DEL DÍA

II. APROBACIÓN DE LAS ACTAS DE SESIONES ANTERIORES

- Aprobación de las actas JDINVU-035-2025.

III. TEMAS PRIORITARIOS

1. Solicitud de permiso sin goce de Salario - Alejandro Sequeira Umaña
2. Nombramiento de Órgano Director de procedimiento administrativo disciplinario
3. Evaluación de desempeño del señor Marco Hidalgo Zúñiga, Gerente General
4. Presentación de la Auditoría Interna sobre el oficio MH-DGCN-DIR-OF-0009-2025 de Contabilidad Nacional.
5. Solicitud realizada por INDER mediante oficios INDER-PE-AJ-OFI-1286-2025 e INDER-PE-OFI-1937-2025 para que se les exonere de la aplicación de artículos del Reglamento de Fraccionamientos y Urbanizaciones (RFU).
6. INFORME BIMENSUAL de Proyectos de los 4 Departamentos y Planificación de **setiembre - octubre / noviembre y diciembre 2025**. *Atención acuerdo #6 Sesión JDINVU-026-2025 del 23-10-2025. (2Q MES)*
7. INFORMES BIMENSUALES de Proyectos de la Asesoría Legal de **diciembre 2024 a octubre 2025** y presentación en nuevo formato. *Atención acuerdo #6 Sesión JDINVU-026-2025 del 23-10-2025, acuerdo #1 de Sesión JDINVU-025-2025 del 16-10-2025 y Acuerdo #9, Sesión JDINVU-030-2025 del 20-11-2025 (2Q MES)*
8. INFORMES BIMENSUALES de indicadores **setiembre-octubre y noviembre-diciembre 2025**. *Atención acuerdo Sesión N°6426, Art. II, Inc. 5), 30-01-2020 y Sesión N°6450, Art. VI, Inc. 3), 18-6-2020, y acuerdo #2 Sesión N°6610, Art. VII, Inc. 2) del 19-10-2023. (2Q MES)*
9. Asesores legales presentan criterios y recomendaciones sobre la posibilidad de realizar las sesiones de la Junta Directiva en modalidad híbrida, con

1 fundamento en los criterios solicitados a INCOFER y a BANHVI. *Atención acuerdo*
2 *#5 de Sesión JDINVU-030-2025 del 20-11-2025 (Plazo 11-12-2025)*

3 10. Plan Anual de Trabajo 2026 de la Contraloría de Servicios. *Atención*
4 *acuerdo #6 Sesión JDINVU-034-2025 del 04-12-2025.*

5 11. Plan Anual de Trabajo 2026 de la Auditoría Interna

6 **IV. CORRESPONDENCIA**

7 1. Oficio SJD-058-2025 dando seguimiento a oficio SGG-0073-2025 sobre
8 acuerdos de la Dirección de Urbanismo y Vivienda

9 2. Folder con correspondencia

10 3. Folder con correspondencia de Auditoría Interna

11 **V. ASUNTOS DE LA PRESIDENCIA EJECUTIVA**

12 **VI. ASUNTOS DE LOS DIRECTIVOS**

13 **VII. ASUNTOS PRESENTADOS POR LA ADMINISTRACIÓN**

14 **VIII. ASUNTOS PRESENTADOS POR LA AUDITORÍA INTERNA**

15 **IX. INFORME DE COMISIONES**

16 *****

18 **ARTÍCULO II**

19 **APROBACIÓN DE LAS ACTAS DE SESIONES ANTERIORES**

- 20 • **Aprobación de las Actas JDINVU-035-2025.**

21 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Ahora procedemos a aprobar las actas de las
22 sesiones anteriores. En esta se me deben inhibir don Rodolfo y don Juan Carlos y
23 doña Alicia que no está, porque no estuvieron presentes. Esa corresponde al acta
24 035 del 08 de diciembre. Entonces someto a aprobación esa acta con el resto de
25 los miembros, por favor en este momento. Rodolfo, bájate el voto ahí porfa,
26 gracias. Entonces 1, 2, 3, 4, 5 votos, 5, 6.

27 **Licda. Sossa Siles:** Solo pueden votar 4, ¿recuerda?, estuvieron ausentes 3.

28 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Don Juan Carlos no puede votar, correcto.

29 **Licda. Sossa Siles:** Don Juan Carlos, don Rodolfo y doña Alicia, correcto, los
30 demás si pueden votar.

1 Ahora sí, entonces 1, 2, 3, 4 votos y queda aprobada el acta con cuatro votos a
2 favor, la 035-2025.

3 [Sin observaciones y con el voto a favor de MSc. -Arq. Ana Gabriela Madrigal
4 Garro, , MSc. Virgilio Calvo González, Arq. María Fernanda Durán Baltodano y Dr.
5 -Ing. Álvaro Guillén Mora, y la abstención del Lic. Rodolfo Freer Campos y Arq.
6 Juan Carlos Sanabria Murillo por no haber estado presentes en dicha sesión, **SE**
7 **APRUEBA** el acta de la Sesión Ordinaria JDINVU-035-2025.]

8 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Muchísimas gracias.

9 *****

10

11

ARTÍCULO III

12

TEMAS PRIORITARIOS

13

1. Solicitud de permiso sin goce de Salario - Alejandro Sequeira Umaña

14

Se conoce **Oficio sin número**, de fecha 19 de enero de 2026, mediante el cual el
15 Lic. Alejandro Sequeira Umaña, solicita permiso sin goce de salario por un plazo
16 de hasta por seis meses, a partir del 14 de febrero de 2026, según documentos
17 que quedan formando parte de los antecedentes del acta.

18

Sra. Presidente Madrigal Garro: Entonces ya pasamos directamente a los temas
19 Prioritarios que sería la Solicitud del permiso sin goce salarial de don Alejandro
20 Sequeira. Aquí quisiera pedirle a don Marco que me aclare una consultita, porque
21 yo veo don Marco, que aquí el permiso él lo pidió a ustedes, usted se lo dio, pero
22 no entiendo por qué está pasando aquí, ¿está sobrepasando los seis meses?, si
23 me puedes aclarar eso te lo agradezco, adelante.

24

Lic. Hidalgo Zúñiga: Hola, sí gracias, si Alejandro estuvo con permiso, de hecho,
25 él es del área de la Unidad de Adquisiciones y está en el IFAM en este momento,
26 entiendo que esperando que la plaza salga a concurso, una cosa así, él ya había
27 solicitado los permisos de Gerencia, regresó por un periodo muy corto y volvió a
28 solicitar permiso, pero ahora lo que le corresponde es a la Junta porque tiene...
29 creo que está pidiendo un periodo que ya excede lo que yo le puedo otorgar.

30

Sra. Presidente Madrigal Garro: Okay, ¿Cuántos meses estuvo fuera, dijiste?

1 **Directivo Guillén Mora:** 6.

2 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** ¿6?

3 **Lic. Hidalgo Zúñiga:** Sí señora.

4 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Ya estuvo 6 y ¿ahora está pidiendo más de 6 o
5 6 otra vez?

6 **Lic. Hidalgo Zúñiga:** No estoy muy seguro.

7 **Licda. Sossa Siles:** 6 otra vez.

8 **Lic. Hidalgo Zúñiga:** 6.

9 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** 6 otra vez. Ok, de acuerdo. Muchas gracias.
10 Esto es lo que me quedaba con duda. Según tengo entendido, el funcionario está
11 en el IFAM, entonces esto sería... ¿verdad? para que él pueda dar continuidad
12 entonces en este momento someto a discusión el tema del permiso del
13 funcionario. Si alguien tiene algo que aportar, adelante, abro micrófonos en este
14 momento.

15 **Directivo Guillén Mora:** Sí, una consulta muy rápida. Obviamente hay otro
16 funcionario en lugar de él, me imagino, porque como esa Unidad a veces tiene
17 dificultades para la tramitología, me imagino que tienen nombrado a alguien.

18 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** ¿Marco?

19 **Lic. Hidalgo Zúñiga:** No señor, estuvo nombrado un funcionario, pero regresó a
20 su... al lugar donde estaba y la idea con... también si aprueban este
21 nombramiento, ya tal vez buscar a alguien que tenga... ¿verdad?, porque es un
22 periodo mientras aprende SICOP y todo el tema, incluso los internos se hace
23 complicado, pero ya si aprueban los 6 meses, ya podemos contratar a alguien con
24 un poco más de estabilidad. El plan de Alejandro entiendo que es quedarse en
25 IFAM, lo que estaba esperando es la salida de la plaza, pero eso nos da más
26 flexibilidad. Actualmente esa plaza no está... está vacante.

27 **Directivo Guillén Mora:** Ok, sí sería importante, ¿verdad?, acelerarlo por... en
28 todo lo que es proceso de compras, ¿verdad?, me parece a mí, dado que ya el
29 funcionario aparentemente no va a regresar, mejor ir acelerando y tal vez, aunque
30 sean solo seis meses, porque pasa mucho, o sea, no es que se van y tres meses

1 y ya regresan por lo general, entonces de tal vez estar previendo esas situaciones.

2 Gracias.

3 **Directivo Sanabria Murillo:** Tenía la misma pregunta de don Álvaro, ¿verdad?,
4 para acelerar y que la plaza tenga suplente, pero también hemos visto mucho
5 personal saliendo, ver si tenemos alguna estrategia de motivación de retención de
6 personal, ¿verdad?, para que el INVU sea un lugar atractivo de trabajar.

7 **Lic. Hidalgo Zúñiga:** Si me permiten, el tema es el salario global, bueno, él aparte
8 del salario global, le están ofreciendo una plaza de jefatura, pero tenemos mucho
9 movimiento porque la gente busca tener salario global.

10 **Lic. Sequeira Arias:** Doña Gabriela, el audio no le está funcionando.

11 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** ¿Ya me escucho?

12 **Lic. Sequeira Arias:** Sí.

13 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Ok, gracias. Les decía que muchas gracias a
14 Marco por lo que acotó. De hecho, quería comentarles que sí, el tema del salario
15 global es todo un tema, porque yo he tenido recientemente algunas visitas de
16 funcionarios en mi oficina, que se han acercado para valorar el tema que los
17 pasen a salario global, evidentemente eso es algo que no es posible, ¿verdad?, no
18 es legalmente posible, la única manera es que se vayan, ¿verdad?, tienen que
19 estar fuera un año, porque eso estipula la Ley y después regresar para que
20 puedan entrar con salario global, pero no es simplemente cambiar y así. Y ahora
21 bien, muchas de las propuestas del salario global no son atractivas, ¿verdad?, no
22 son atractivas para los funcionarios y esto no es solo el INVU, esto es a nivel
23 Institucional en el Estado como tal. Bueno, yo creo que para muestra un botón, el
24 tema que pasa con la caja, ¿verdad? La fuga que hay con respecto a los médicos
25 en la Caja del Seguro Social, porque el salario global no cubre, ¿verdad?, tal vez
26 la experiencia y todo. Yo creo que otro caso muy... sí, muy, muy nuestro es el
27 tema de la propuesta de salario global para el Director de Urbanismo y Vivienda,
28 no es un salario atractivo para una persona que cuente con una experiencia grata
29 y mucho menos para asumir una dirección de esa calibre. Entonces esto es un
30 tema que hay que valorar, porque esto también podría ocasionarnos, como bien

1 dice Marco, una fuga ¿verdad?, también una fuga de profesionales que no están
2 satisfechos con el salario y pues van a ir a buscar otras alternativas que satisfagan
3 sus necesidades familiares y económicas y demás. Entonces esto es una
4 valoración que sí se va a estar haciendo a partir de la otra semana, vamos a estar
5 ya empezando de lleno con algunos cambios a nivel interno, entre ellos vamos a
6 empezar a reunirnos con las jefaturas, a establecer algunas pautas de las cuales
7 vamos a partir... vamos a trabajar a partir de ahora, y entre ellas el tema de
8 Talento Humano será reforzado, ¿verdad?, tenemos que reforzar algunas plazas
9 que están vacantes, tenemos inclusive que valorar la posibilidad de recalificar
10 algunos puestos que no... que tal vez están por debajo de las necesidades o de la
11 operatividad que están realizando ahora, algunos han pedido esa recalificación de
12 puestos, entonces, vamos a entrar a valorar todo este tema, porque sí es
13 necesario, a raíz de múltiples situaciones que tenemos que trabajar en la
14 operatividad de la Institución, estamos quedados, estamos quedando rezagados
15 en algunas tomas de que no estamos teniendo la capacidad operativa o la
16 capacidad en personal para poder salir avante, el tema de proyectos, el tema de
17 urbanismo, hay varias Unidades que necesitan ser reforzadas y que están
18 teniendo vacantes ahí importantes, entonces algunos cambios van a venir, los
19 próximos serán notificados a ustedes en las próximas semanas, pero sí tenemos
20 una propuesta bastante incisiva del cambio a lo interno de la Institución. No sé si
21 alguien más quiere... ah, Rodolfo había levantado la mano si no me equivoco,
22 adelante.

23 **Directivo Freer Campos:** Gracias, no, no, vos lo explicaste ahora cuando
24 hablaste del tema del salario global y todo esto, era eso, gracias.

25 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Con mucho gusto, gracias. Entonces, señores,
26 si no hay más solicitudes del uso de la palabra, someto a aprobación el acuerdo
27 que sería conceder permiso sin goce de salario al señor Alejandro Sequeira
28 Umaña hasta por 6 meses a partir del 15 de febrero del 2026, considerando que
29 cuenta con el aval de la jefatura inmediata y de conformidad con el artículo 62 del
30 Reglamento Autónomo de Organización y Servicio del INVU (RAOS). Entonces

1 someto a aprobación este acuerdo este momento. 1, 2, 3, 4, 5, 6. 6 votos a favor.
2 Ratifico votación. 6 votos a favor. Acuerdo en firme. Muchísimas gracias.
3 (De conformidad con el análisis realizado en torno al tema, y con 6 votos a favor,
4 la Junta Directiva adopta en firme el **ACUERDO N°2**)

5 6 **ACUERDO N°2**

7 Con los votos a favor de la MSc. -Arq. Ana Gabriela Madrigal Garro, Lic. Rodolfo
8 Freer Campos, Arq. Juan Carlos Sanabria Murillo, Arq. María Fernanda Durán
9 Baltodano, Dr.-Ing. Álvaro Guillén Mora, y MSc. Virgilio Calvo González; **SE**
10 **ACUERDA:** Conceder permiso sin goce de salario al señor Alejandro Sequeira
11 Umaña **hasta por seis meses a partir del 15 de febrero de 2026**, considerando
12 que cuenta con el aval de la jefatura inmediata y de conformidad con el artículo 62
13 del Reglamento Autónomo de Organización y Servicio del INVU (RAOS).

14 **ACUERDO FIRME**

15 *****

16 17 **2. Nombramiento de Órgano Director de procedimiento administrativo** 18 **disciplinario**

19 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Y aquí... ¿Dianita me pasó el documento?

20 **Licda. Araya Rodríguez:** Sí jefa ya lo tiene.

21 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Ok, gracias. Entonces aquí vamos a traer al
22 señor Don Christian, ¿Diana, usted tiene el...? para que él se pueda conectar, por
23 favor

24 **Licda. Araya Rodríguez:** Sí, ya se lo envié y le estoy diciendo que se conecte en
25 este momento.

26 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Perfecto, muchas gracias.

27 **Licda. Araya Rodríguez:** Doña Gaby, primero, si me permite...

28 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Sí adelante.

29 **Licda. Araya Rodríguez:** ...habría que ver un momentito el tema con él en
30 privado, como es un tema confidencial.

- 1 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Ok.
- 2 **Licda. Araya Rodríguez:** Por eso tiene dos documentos, usted en su correo.
- 3 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Ok, de acuerdo. Entonces apenas el ingrese,
4 entonces... eso sí necesito hoy Diana, hoy sí necesito salir con la agenda,
5 entonces por favor puntualmente 10 minutos para valorar y regresar a la sala
6 central, porque sí necesito salir hoy con toda la agenda.
- 7 **Licda. Araya Rodríguez:** Ok, le estoy diciendo eso, que tiene diez minutos.
- 8 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Entonces Diana, no, perdón, Marianita.
9 ¿Marianita, usted me hace el favor de darle el poder a don Juan Carlos para que
10 haga una sala aparte para poder ver este tema en privado? Señores, lo vemos en
11 diez minutos y en diez minutos estaríamos regresando, doña Xinia y compañeros,
12 para poder dar continuidad a la sesión. Salud Xinia. Salud, le faltó uno... Salud,
13 vio, ahí está, salud, dinero y amor.
- 14 **Directivo Sanabria Murillo:** Listo, voy entonces poniendo en sala de espera a
15 todos. Vamos a ver.
- 16 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Voy a levantarme un...
- 17 [Al ser las 8:48 a.m. salen temporalmente de la Sesión Virtual el Lic. Hidalgo
18 Zúñiga, Lic. Arley Pérez, Lic. Sequeira Arias, Lic. Mendoza Soto, Licda. Sossa
19 Siles y Srta. Solano Jara.]
- 20 [Al ser las 8:49 a.m. ingresa a la Sesión virtual el Lic. Christian Campos Monge.]
- 21 [Al ser las 8:58 a.m. ingresan nuevamente a la Sesión Virtual el Lic. Hidalgo
22 Zúñiga, Lic. Arley Pérez, Lic. Sequeira Arias, Lic. Mendoza Soto, Licda. Sossa
23 Siles y Srta. Solano Jara.]
- 24 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Ok, gracias. Entonces regresamos al tema que
25 habíamos acordado que sería aquí el nombramiento del Licenciado Christian
26 Campos para una investigación...
- 27 **Licda. Araya Rodríguez:** ¿Jefa?
- 28 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Sí. Se puso en mute Diana.
- 29 **Licda. Araya Rodríguez:** Vea un momentito el Whatsapp.

1 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** ¿Qué pasó? A ver, un momentito. ¿Podemos
2 parar la grabación un momentito, Mariana? perdón.

3 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Ya perdón, me entró una llamadita, estaba
4 indicando que llamaba ahorita. Don Rodolfo, adelante.

5 **Directivo Freer Campos:** Sí, no, vea, qué pena interrumpir y tal vez retroceder.
6 Yo quisiera solicitarle a la Presidencia que nos podamos reunir un momentito en
7 privado con don Christian, los directores, porque sí tengo una seria duda respecto
8 al tema. Entonces, antes de que tomemos un acuerdo, por favor.

9 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** De acuerdo, no hay problema, no hay problema,
10 don Rodolfo, Marianita. Vamos de vuelta a la sala, me disculpa, paremos
11 grabación.

12 [Al ser las 8:59 a.m. salen temporalmente de la Sesión Virtual el Lic. Hidalgo
13 Zúñiga, Lic. Arley Pérez, Lic. Sequeira Arias, Lic. Mendoza Soto, Licda. Araya
14 Rodríguez, Licda. Sossa Siles y Srta. Solano Jara.]

15 [Al ser las 9:37 a.m. ingresan nuevamente a la Sesión Virtual el Lic. Hidalgo
16 Zúñiga, Lic. Arley Pérez, Lic. Sequeira Arias, Lic. Mendoza Soto, Licda. Araya
17 Rodríguez, Licda. Sossa Siles y Srta. Solano Jara.]

18 [Al ser las 9:37 a.m. se reanuda la grabación]

19 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Bueno, entonces vamos a proceder a leer el
20 acuerdo de juramentación del Licenciado Christian Campos, para llevar a cabo
21 una investigación preliminar sobre un órgano director, el cual les voy a dar lectura
22 a continuación: *La Junta Directiva del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo,*
23 *reunida en sesión formal y confidencial, con fundamento en el Informe de*
24 *Investigación Preliminar IP-002-2025, y a los antecedentes conocidos en sesión*
25 *confidencial, se adoptó un acuerdo orientado a la apertura de un procedimiento*
26 *administrativo ordinario dentro del marco de las competencias legales del órgano*
27 *colegiado.*

28 *El procedimiento tiene como finalidad exclusiva el esclarecimiento objetivo de*
29 *situaciones puestas en conocimiento institucional, garantizando respeto irrestricto*

1 *al debido proceso, la presunción de inocencia y los principios de legalidad e*
2 *imparcialidad.*

3 *Asimismo, se dispuso la remisión de antecedentes a la instancia competente para*
4 *que valore lo que en derecho corresponde, dentro de su respectivo ámbito de*
5 *actuación.*

6 *De igual forma, se acordó la designación de la persona profesional que fungirá*
7 *como órgano director unipersonal del procedimiento, que ejercerá sus funciones*
8 *con independencia funcional y sujeción exclusiva al ordenamiento jurídico.*

9 *Por tratarse de actuaciones de naturaleza disciplinaria sujetas a confidencialidad,*
10 *no se brinda mayores detalles en sesión pública.*

11 *Por Tanto: Se procede con la juramentación del órgano director unipersonal del*
12 *procedimiento, nombramiento recaído en el Dr. Christian Campos Monge,*
13 *actuando con independencia funcional y sujeción a ordenamiento jurídico.*

14 *Se deja constancia de que la apertura del procedimiento no implica adelanto de*
15 *criterio sobre eventuales responsabilidades, siendo su finalidad exclusiva la*
16 *investigación objetiva de los hechos.*

17 *En Representación de este órgano colegiado, la Presidencia Ejecutiva procede*
18 *con el acto de juramentación al señor Campos Monge, donde se da la lectura de la*
19 *fórmula prevista en el artículo 194 de la Constitución Política, la misma indica, don*
20 *Christian, le consulto, ¿juráis a Dios, o por lo más sagrado de sus creencias, y*
21 *prometéis a la Patria, observar y defender la Constitución y las leyes de la*
22 *República, y cumplir fielmente los deberes de vuestro destino en lo relacionado*
23 *con el procedimiento ordinario relacionado con la Investigación preliminar RH-001-*
24 *2025?*

25 **Lic. Campos Monge:** Sí, juro.

26 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** *Si así lo hicieréis, Dios os ayude, y si no, él y la*
27 *Patria os lo demanden.* Por esta manera, entonces debidamente juramentado el
28 señor Campos para llevar a cabo el órgano director. Muchísimas gracias y aquí
29 necesito por favor que... someter a aprobación esta juramentación y
30 nombramiento del señor Campos en este momento. 1, 2, 3, 4, 5, 6. 6 votos a

1 favor. Ratifico votación. 6 votos a favor. Debidamente en firme la juramentación
2 del señor Campos.

3 (De conformidad con el análisis realizado en torno al tema, y con 6 votos a favor,
4 la Junta Directiva adopta en firme el **ACUERDO N°3**)

5

6 **ACUERDO N°3**

7 Con los votos a favor de la MSc. -Arq. Ana Gabriela Madrigal Garro, Lic. Rodolfo
8 Freer Campos, Arq. Juan Carlos Sanabria Murillo, Arq. María Fernanda Durán
9 Baltodano, Dr.-Ing. Álvaro Guillén Mora, y MSc. Virgilio Calvo González; **SE**
10 **ACUERDA:** La Junta Directiva del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo,
11 reunida en sesión formal confidencial, y con fundamento en el Informe de
12 Investigación Preliminar N° IP-002-2025, y a los antecedentes conocidos en
13 sesión confidencial, se adoptó un acuerdo orientado a la apertura de un
14 procedimiento administrativo ordinario dentro del marco de las competencias
15 legales del órgano colegiado.

16

17 El procedimiento tiene como finalidad exclusiva el esclarecimiento objetivo de
18 situaciones puestas en conocimiento institucional, garantizando el respeto
19 irrestricto al debido proceso, la presunción de inocencia y los principios de
20 legalidad e imparcialidad.

21

22 Asimismo, se dispuso la remisión de antecedentes a la instancia competente para
23 que valore lo que en derecho corresponda dentro de su respectivo ámbito de
24 actuación.

25

26 De igual forma, se acordó la designación de la persona profesional que fungirá
27 como órgano director unipersonal del procedimiento, quien ejercerá sus funciones
28 con independencia funcional y sujeción exclusiva al ordenamiento jurídico.

29

1 **Por tratarse de actuaciones de naturaleza disciplinaria sujetas a**
2 **confidencialidad, no se brindan mayores detalles en esta sesión pública.**

3
4 Por tanto, se procede con la juramentación del órgano director unipersonal del
5 procedimiento, nombramiento recaído en el Dr. Christian Campos Monge,
6 actuando con independencia funcional y sujeción al ordenamiento jurídico.

7 Se deja constancia de que la apertura del procedimiento no implica adelanto de
8 criterio sobre eventuales responsabilidades, siendo su finalidad exclusiva la
9 investigación objetiva de los hechos.

10
11 En representación de este órgano colegiado, la Presidencia Ejecutiva procede con
12 el acto de juramentación del Sr. Campos Monge, leyendo la fórmula prevista en el
13 art. 194 de la Constitución Política. La fórmula leída es: *¿Juráis a Dios, o por lo*
14 *más sagrado de sus creencias, y prometéis a la Patria, observar y defender la*
15 *Constitución y las leyes de la República, y cumplir fielmente los deberes de*
16 *vuestro destino en lo relacionado con el procedimiento ordinario relacionado con la*
17 *Investigación preliminar RH-001-2025?"* El Dr. Christian Campos contesta "Sí,
18 juro". Posteriormente la Presidenta de Junta Directiva manifiesta: "*Si así lo*
19 *hicieréis, Dios os ayude, y si no, Él y la Patria os lo demanden."* El Sr. Campos
20 Monge contestó la fórmula de juramentación de viva voz y con su mano derecha
21 levantada con su palma extendida. **ACUERDO APROBADO EN FIRME.**

22 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Muchísimas gracias don Christian por
23 acompañarnos y por aclararnos las dudas que teníamos, que tengan un feliz día.

24 **Lic. Campos Monge:** Muy buen día, chao.

25 [Al ser las 9:40 a.m. abandona la sesión virtual el Lic. Campos Monge.]

26 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Gracias. Muy bien señores, continuamos.

27 *****

1 **3. Evaluación de desempeño del señor Marco Hidalgo Zúñiga, Gerente**

2 **General**

3 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Ahora vamos al punto III.2, sería la Evaluación
4 de desempeño del señor Marco Hidalgo, Gerente General. Y aquí sí necesito que
5 también sea confidencial, ¿verdad?, para que los señores directores puedan
6 proceder a hacer la revisión de la evaluación de desempeño.

7 [Al ser las 9:41 a.m. salen temporalmente de la Sesión Virtual el Lic. Hidalgo
8 Zúñiga, Lic. Arley Pérez, Licda. Araya Rodríguez, Lic. Sequeira Arias, Lic.
9 Mendoza Soto, Licda. Sossa Siles y Srta. Solano Jara.]

10 [Al ser las 11:27 a.m. ingresan nuevamente a la Sesión Virtual el Lic. Hidalgo
11 Zúñiga, Lic. Arley Pérez, Licda. Araya Rodríguez, Lic. Sequeira Arias, Lic.
12 Mendoza Soto, Licda. Sossa Siles y Srta. Solano Jara.]

13 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Gracias. Ok, señores, retomamos. Con respecto
14 a la evaluación de desempeño del señor Gerente, seguirá en evaluación para la
15 próxima semana, por lo cual en este momento no hay acuerdo que tomar, sino dar
16 continuidad al punto número tres, que sería la Presentación de la Auditoría Interna
17 sobre el oficio MH-DGCN-DIR-OF-009-2025 de parte de la Contabilidad Nacional.

18 *****

19
20 **4. Presentación de la Auditoría Interna sobre el oficio MH-DGCN-DIR-OF-**
21 **0009-2025 de Contabilidad Nacional.**

22 Se conoce Oficio MH-DGCN-DIR-OF-0009-2026, de fecha 14 de enero de 2026, ,
23 mediante el cual la Contabilidad Nacional remite Solicitud de actualización de
24 información sobre la implementación de las NICSP y atención de observaciones
25 de Auditoría Interna, según documentos que quedan formando parte de los
26 antecedentes del acta.

27 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Así que en este momento le damos la palabra a
28 Don Henry, para que él proceda con la presentación.

29 **Licda. Sossa Siles:** Punto III.4.

30 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Punto III.4, sí, disculpe.

1 **Lic. Arley Pérez:** Doña Gabriela, tal vez ahí para aclarar, ese era un punto que
2 según me indicó doña Xinia, se proyectó la semana pasada, pero no hay acuerdo
3 como tal, entonces eso no sé... no hay una forma que haya llegado a la Auditoría
4 de acuerdo del tema como tal, entonces me mantengo a la expectativa. Si tengo
5 que exponer, diay, nada más incorporaríamos a Tatiana para que nos haga la
6 presentación, pero formalmente no hay ningún acuerdo hacia la Auditoría.

7 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** No, eso si mal no recuerdo, fue una solicitud
8 que hizo don Álvaro, ¿verdad? Si mal no recuerda, fue una solicitud que nos hizo
9 don Álvaro, de que él quería conocer eso, ya dado que usted había hecho algunas
10 advertencias no cumplidas, entonces si usted nos podía refrescar un poquito. Le
11 voy a dar la palabra a don Álvaro porque creo que él quiere comentar sobre este
12 tema, adelante.

13 **Directivo Guillén Mora:** Sí, muchas gracias, o sea, no sé si quedó como acuerdo
14 o no quedó, eso nos lo puede decir doña Xinia, pero en realidad yo sí lo solicité
15 como un acuerdo que nos hicieran ustedes, don Henry, una presentación formal,
16 porque el tema venía en correspondencia, sobre un informe que usted hizo, que
17 no pudo presentar, que fue para mí cosas de las más graves, porque el
18 funcionario correspondiente se rehusó a asistir a la presentación del informe, lo
19 cual para mí es muy grave. Y segundo, que, pues ese informe usted lo remite a la
20 Contaduría y la Contaduría a partir de ahí, que sí es lo que viene en la nota, pide
21 una serie de informaciones a la Presidencia Ejecutiva, y me parece que no podía
22 quedarse eso tan escondidillo, porque eso se vence ahora, si mal no recuerdo, el
23 16 de febrero, lo que se está solicitando de documentos adicionales. Entonces,
24 dado la importancia del tema, yo lo que solicité don Henry, y me extraña que no
25 haya quedado así, pero si está, esa es la voluntad mía en el acta, que se proceda
26 por parte de la Auditoría a hacernos una presentación en general de todo este
27 tema, de lo que ustedes investigaron, un resumen de lo investigado, un resumen
28 de lo que presentaron, que es público, y que incluso nos aclare un poco la
29 situación de no presentación del responsable del área de ese informe, y lo que
30 acontece después con la Contaduría, para no dejarlo ahí como un punto de...

1 meramente de correspondencia recibida, que a veces uno lo lee más rápido, pero
2 yo sí me di a la tarea de ver el trasfondo, y me parece que no puede dejar pasarse
3 tan así a lo sencillo, y por eso fue que yo pedí que ustedes, don Henry, nos hagan
4 esa presentación, si se puede hacer hoy perfecto, si no... lo que pasa es que va
5 corriendo el tiempo y tal vez sí es importante ver la nota que fue lo que nos
6 pusieron en el acta, si no tienen la presentación a hoy y si la tienen sería
7 excelente, ¿verdad?

8 **Lic. Arley Pérez:** Sí, don Álvaro, le entiendo perfectamente. Ese fue un punto que
9 usted la semana pidió que se viera, pero finalmente no se vio, y yo le consulté a
10 doña Xinia y lo que quedó fue que lo agendaron, pero formalmente no hay ningún
11 acuerdo. Yo de igual forma me preparé por cualquier eventualidad y como le digo,
12 no hay ningún acuerdo, pero si tenemos que hacer la presentación ahorita, con
13 mucho gusto incorporamos a Tatiana y hacemos la presentación.

14 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Perdón, sí, en ese caso yo si mal no recuerdo,
15 sí se tomó un acuerdo con respecto a eso y si sería importante y dado que usted
16 se preparó don Henry, si tiene la información a la mano, entonces yo le
17 agradecería que procedamos según lo solicitado por el director Guillén, que sería
18 la presentación, porque sí es un tema importante, entonces si puede incorporar a
19 Tatiana para que ella haga la presentación, se lo agradecemos. Don Álvaro, usted
20 tiene la mano levantada, adelante.

21 **Directivo Guillén Mora:** Sí, muy rápido y sin ánimo de que esto sirva para una
22 gran discusión. Tal vez lo que me preocupa es que, si se tomó como acuerdo, que
23 no se le comunicara a don Henry, ¿verdad?, pero nada más como aclaración, tal
24 vez doña Xinia, si usted es tan amable.

25 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Adelante Xinia, si nos ayudas a aclarar eso.

26 **Licda. Sossa Siles:** Gracias. Don Álvaro, en la sesión pasada, vamos a ver si
27 puedo... La Junta Directiva... ¿no sé si ahí están viendo el acuerdo?

28 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** No, no estás compartiendo.

29 **Licda. Sossa Siles:** ¿Todavía no?

30 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** No.

1 **Licda. Sossa Siles:** Ah, es porque tengo dos monitores. Bueno, en la sesión
2 pasada, efectivamente, el tema estaba en el Folder de Correspondencia y usted a
3 viva voz solicitó que se hiciera una modificación del orden del día...

4 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Se pasara.

5 **Licda. Sossa Siles:** ... para que el tema se incluyera dentro de temas prioritarios
6 y que la Auditoría hiciera una exposición del tema, una presentación del tema,
7 porque a usted le parecía que ese tema no debería de quedar ahí solamente en el
8 Folder de Correspondencia como un documento enviado, sino que ustedes
9 requerían una exposición, una presentación, una explicación. Eso se hizo, se tomó
10 el acuerdo, se modificó el Orden del Día, se pasó a punto III.5 y estaba agendado
11 para la semana pasada, don Henry estaba presente en la sesión cuando usted lo
12 solicitó y cuando la Junta tomó el acuerdo. Obviamente, como no llegamos al
13 punto III.5, doña Gabriela y yo siempre procuramos en las agendas, acatar el
14 acuerdo de Junta Directiva de trasladar los temas de sesiones anteriores y se
15 trasladó para esta sesión el punto, se incluyó en la agenda, porque ya había sido
16 el mandato de la Junta Directiva en la sesión pasada, y así se hizo, el acuerdo fue
17 una modificación del Orden del Día y no hay un acuerdo dirigido a don Henry
18 como tal, porque se le pidió directamente en la sesión que el punto pasara del
19 Folder de Correspondencia a temas prioritarios, y que el expusiera en la sesión.
20 Ese es el acuerdo que existe, la modificación del Orden del Día. Doña Gabriela, yo
21 se lo pasé cuando hicimos la modifica... eh, la agenda de la sesión para ver si lo
22 incluíamos y valoramos exactamente la solicitud suya durante la sesión, de la cual
23 todos ustedes estaban presentes.

24 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Así es. Entonces, ya teniendo en claro eso,
25 podemos proceder con la presentación don Hen, entonces si le puede pedir a Tati
26 que se nos incorpore.

27 **Lic. Arley Pérez:** Sí tal vez doña Gabriela, mientras preparamos, ¿pudiéramos
28 hacer un receso de cinco minutos?, nada más para la coordinación respectiva y
29 poner la presentación, pero sí quiero resaltar nuevamente de que no me llegó
30 ningún acuerdo y que era un punto que se iba a conversar en esa oportunidad,

1 pero sí de que quede, **conste eso en actas** y nada más permítame los cinco
2 minutos para organizar todo.

3 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** No hay ningún problema. Mariana ¿me ayuda
4 con cinco minutitos?

5 [Al ser las 11:36 a.m. la Sra. Presidente Madrigal Garro decreta un receso.]

6 [Al ser las 11:44 a.m. ingresa a la sesión virtual la Licda. Tatiana Enríquez
7 Martínez, funcionaria de la Auditoría Interna.]

8 [Al ser las 11:44 a.m. se reanuda la Sesión.]

9 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** ¿Sí, me escuchan? ¿sí? Ok, gracias.

10 Ahora sí, buenos días, Tatiana, muchas gracias por incorporarse. Necesitamos
11 revisar un poquito el tema, yo me imagino que ya don Henry le explicó. Esto es
12 una solicitud que hace el director Guillén, ¿verdad?, sobre este oficio que es de
13 suma importancia y consideramos que ameritaba una presentación ante el órgano
14 director, el órgano colegiado, voy a dejar de decir el órgano director porque eso
15 mete en muchos problemas, ante el órgano colegiado, con respecto a lo que
16 indica la Contaduría Nacional, entonces en este momento le vamos a dar la
17 palabra a usted para que nos colabore con la presentación de esos... lo que arrojó
18 esa información que ustedes pudieron revisar. Así que adelante, gracias.

19 **Licda. Enríquez Martínez:** ¿De cuánto tiempo dispongo? Perdón.

20 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** 15 minutos, para que a las 12 en punto...

21 **Licda. Enríquez Martínez:** Ok.

22 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** ... empecemos con la deliberación y yo creo
23 que este sería el último tema a ver hoy en la sesión de Junta Directiva. Así que
24 adelante.

25 **Licda. Enríquez Martínez:** Muchas gracias. Estoy compartiendo la presentación.
26 Voy a abrir rápido, porque sí es bastante amplio el informe. Este informe es sobre
27 los estados financieros, abarcó... Bueno, buenos días a todos, perdón. Abarcó...
28 revisamos auxiliares contra los estados financieros contra balances de
29 comprobación, revisamos nivel de implementación de las NICSP y cumplimiento

1 con las normas en temas de revelación y... (comentario ininteligible) ... si la
2 información financiera reflejaba la realidad operativa institucional.

3 La oportunidad de mejora 1 está relacionada con que, al revisar las notas, nos
4 encontramos que se hacía referencia a un acuerdo de Junta Directiva que es el
5 JD-054-2025. Las notas y todos los estados se firman, está firmado por la
6 Gerencia, la Jerarca Institucional, la Presidenta Ejecutiva y la Contadora, entonces
7 nos llamó la atención porque decía JD-O54-2025. Indagamos, preguntamos, le
8 preguntamos al jefe del DAF, le preguntamos a la contadora por qué decía ese
9 acuerdo, si hacía referencia a la aprobación de los estados financieros,
10 concluyendo que ese acuerdo hacía referencia a un informe que se presentó de
11 16 páginas, en donde se acordó que la administración siguiera presentando el
12 informe, ese informe como ustedes lo conocen, trae un resumen de los estados
13 financieros y trae algunas razones financieras y algunas otras observaciones
14 importantes, pero no incluyen el juego completo de estados financieros que supera
15 las 200 páginas. Entonces, la situación que se presentó fue que no se presentó a
16 Junta Directiva, el juego completo de estados financieros y por tanto Junta
17 Directiva no acordó aprobar la emisión, ¿por qué es importante esto? Voy rápido
18 para no atrasarme mucho, porque las políticas particulares aprobadas por Junta
19 Directiva se acordó, muy importante, que la entidad revela quién dio la
20 autorización para emitir los estados financieros y la aprobación y después también
21 muy claro quedó que la Unidad Finanzas... la Unidad Finanzas - Contabilidad,
22 debe efectuar el cierre anual y presentar los estados financieros a la Junta
23 Directiva del INVU en la primera sesión del mes de febrero para su aprobación y
24 posteriormente cumplir con la debida presentación ante Contabilidad Nacional.

25 ¿Qué pasó? Que esto no se cumplió, esto es lo que se está identificando en
26 Auditoría Interna, al no presentar los estados financieros, no se hizo la respectiva
27 aprobación, no se emitió el acuerdo y, por tanto, el acuerdo que debería ir en las
28 notas a los estados financieros no es el que corresponde. Entonces la
29 recomendación de Auditoría Interna para esta no conformidad o este hallazgo, es
30 que se presente a la Junta Directiva como corresponde el juego completo de

1 estados financieros para que sea aprobado. Y después, algo que nos pareció muy
2 importante, es capacitar a los miembros de la Junta Directiva sobre la utilidad,
3 interpretación, importancia, revisión y aprobación de estados financieros. Esas son
4 dos recomendaciones.

5 La segunda...

6 **Lic. Arley Pérez:** Perdón. Antes de continuar, ahí que es importante que la Junta
7 Directiva tenga claro y tal vez, Tatiana, podemos devolvernos a la parte de las
8 firmas, por favor. Por acá, digamos, donde se incluye un acuerdo de Junta
9 Directiva se puede estar induciendo a error a la Contabilidad Nacional de que ese
10 fue el acuerdo mediante el cual la Junta Directiva aprobó los estados financieros,
11 situación que no corresponde a esa realidad y corresponde a la presentación
12 mensual que hace la Unidad, que hace el Departamento del DAF sobre la
13 situación mensual, la cual como lo hemos dicho en diferentes advertencias, no
14 presenta brechas y no cumple con la realidad institucional. Este tema para que lo
15 tengan ahí presente. Adelante Tatiana, gracias.

16 **Licda. Enríquez Martínez:** ¿Después que hicimos? Tomamos las normas y las
17 analizamos con respecto a revelación, las normas traen varios apartados. Nos
18 enfocamos en lo que se está presentando en las notas y en los estados
19 financieros e identificamos bastantes brechas, voy a ir rápido, por ejemplo, en el
20 estado de flujos de efectivo se presentan muchos montos en otros, otros, ¿qué es
21 otros?, ¿verdad?, no se especifica claramente la partida a la cual hace referencia,
22 entonces la norma dice que tienen que identificarse claramente los montos, los
23 rubros, las partidas, y también los intereses recibidos y pagados. Después en
24 cuanto a los efectos de las variaciones en cambio de moneda extranjera, resulta
25 que la norma dice que tiene que hacerse una conciliación a final de mes y ver
26 cuánto quedó, la diferencia por el tipo de cambio, entonces, ¿qué es importante
27 acá? Que no se tiene una... no se está haciendo a nivel Institucional un correcto
28 registro de las transacciones en moneda extranjera. Si un proveedor presenta una
29 factura en moneda extranjera, se registra el tipo de cambio hoy y se paga, cuando
30 se pague al tipo de cambio en el que se registró y eso no es correcto para la

1 norma. Ahí también vimos, observamos cómo se están registrando los ingresos,
2 desde algo tan simple como una certificación, por ejemplo, consultamos si se está
3 haciendo conforme a la norma, lo normal habla de devengo, que es en el
4 momento en que se da la contraprestación, se recibe el dinero, sí, pero no se da el
5 servicio inmediatamente, entonces no se puede decir que hay un ingreso, sino
6 hasta que el servicio se preste. Tenemos deficiencias también en esta norma.
7 relacionada con ingresos, pero el registro del ingreso o cuando efectivamente se
8 registra un ingreso.

9 En el tema de inventarios hay un tema muy importante, porque la norma indica
10 que cuando hay mantenidos para la venta y demás, tienen que registrarse como
11 inventarios, pero la cuenta está en cero, entonces hicimos la consulta y
12 encontramos que la administración ha tenido unas reuniones con Contabilidad
13 Nacional y acordaron en una de estas reuniones, hacer una política contable para
14 que se documentara el tratamiento de terrenos en las diferentes etapas,
15 adjudicación, clasificación, venta, sin embargo, a la fecha del estudio, esta política
16 no había sido elaborada. No se puede garantizar que se cumpla con la NICSP-12.

17 En cuanto a los arrendamientos, hay un... (comentario ininteligible) ... la
18 administración nos dijo que no era material. Sí nosotros entendemos los términos
19 de materialidad, pero teníamos que identificar que sí hay arrendamientos, sin
20 embargo, las notas en las páginas... (comentario ininteligible)... arrendamientos
21 operativos se encuentran en cero y los financieros dicen... (comentario
22 ininteligible)... pendiente, pero sí evidentemente hay unos arrendamientos que,
23 aunque sea poco, tienen que informarse en los estados financieros y tienen que
24 revelarse correctamente. Como ya les decíamos en la oportunidad de mejora 1, la
25 Institución no revela el órgano colegiado que autorizó los estados financieros para
26 su emisión. En cuanto a provisiones pasivos, también encontramos algunas
27 debilidades, porque hay provisiones... ¿qué es una provisión? Es cuando se
28 guarda un dinero, porque tenemos una obligación presente y tenemos que
29 desembolsar en el futuro, entonces, no se está revelando el momento cuando
30 tiene que hacerse el pago, por ejemplo, de un juicio, tiene que guardarse el dinero

1 si ya se sabe que va a ser efectivo. Entonces, ese tipo de cosas, las provisiones
2 que se tienen, inclusive las que se han identificado, no se revela cuándo tiene que
3 hacerse los desembolsos de dinero. Hay también obligaciones implícitas, por
4 ejemplo, el fondo de salud no se le está registrando como provisión, son
5 observaciones que Auditoría Interna da. Naturalmente todo esto la administración
6 debe tomar las NICSP y revisar punto por punto que está cumpliendo y que no,
7 ¿verdad?

8 Hay esta información sobre partes relacionadas, la norma dice que tiene que
9 informarse todo el personal clave, el cuadro en las notas está en blanco, solo se
10 revelan los nombres de los miembros de la Junta Directiva, hay más personal
11 clave a nivel Institucional, Tampoco se revelan las remuneraciones de ese
12 personal clave que la norma pide que se revelen. Hay un tema con la presentación
13 de información de presupuesto de estados financieros, ¿Qué pasa con el
14 presupuesto? Todavía no existe o no hay institucionalmente un programa que nos
15 ayude a hacer la conciliación de presupuesto o contabilidad. Presupuesto trabaja a
16 base de efectivo, lo que ingresa es lo que sale, Contabilidad trabaja devengo,
17 entonces hay que hacer una conciliación entre las dos. Se ha hablado de un
18 sistema y demás, sin embargo, actualmente no se tiene. Casualmente, revisando
19 nos encontramos que había un ingreso que... ni siquiera, o sea, era un ingreso
20 que estaba... había un ingreso, pero no se estaba ni siquiera presentando en el
21 presupuesto. Encontramos que, a raíz de ese sistema, existen deficiencias y
22 debilidades a nivel de presentación inclusive de presupuesto. Tenemos ingresos
23 provenientes de transacciones que son transferencias, por ejemplo, los que son
24 para bonos y demás, que tienen que revelarse.

25 Tenemos instrumentos financieros, los instrumentos financieros tienen
26 muchísimos requisitos, voy a hacer énfasis en riesgos, nos habla de los riesgos de
27 los instrumentos financieros que son préstamos, ¿verdad?, ¿cuál es el riesgo que
28 tenemos?, ¿cuál es la pérdida?, ¿cuáles son las...?, por ejemplo, los préstamos
29 del INVU, la mayoría tienen propiedades que responden, todo eso tiene que
30 revelarse, ¿cuál es el riesgo que tenemos nosotros en cuanto a nuestros

1 instrumentos financieros?, el nivel máximo de exposición, cómo estamos con la
2 mora, el deterioro, la antigüedad de saldos, todo eso tiene que revelarse en las
3 notas que no se está revelando.

4 Tenemos temas de adopción por primera vez, aquí esto es base para la norma,
5 tiene que decirse cuando se revela por primera vez, cuando se abre el estado
6 financiero ya en cumplimiento con las normas, tiene que revelarse naturalmente
7 INVU no tenemos un cumplimiento de 100%, por tanto, no existe cumplimiento con
8 esa norma en específico. Y después hay otra norma que nos dice que tenemos
9 que revelar cosita por cosita todos los beneficios que se dan a los empleados,
10 ventas, fondos de salud, etcétera, y tenemos que cuantificar cuánto nos está
11 costando, ¿esto por qué?, porque es de importancia para que los usuarios de los
12 estados financieros también analicen cómo se están utilizando los fondos públicos.
13 Bueno, tenemos que la situación expuesta pues está contraria a lo que indica la
14 Ley General de Control Interno, y las normas o las resoluciones que están
15 relacionadas con que Contabilidad Nacional es el ente rector, la recomendación,
16 administración activa tiene que revisar la matriz de autoevaluación, ¿qué es la
17 matriz de autoevaluación? es el punto de las normas en donde decimos si
18 cumplimos o no, ¿qué pasa?, que hay normas que se dice que se cumplen al
19 100% y no es así, ¿y que pasa cuando una norma está al 100%? ya no tiene plan
20 de acción, ya no estamos haciendo nada al respecto, ya estamos cumplidos, si
21 ese 100% no está bien analizado, entonces no hay un plan de acción y por tanto
22 cuesta más llegar a cumplir con el 100% de las normas.

23 La oportunidad de mejora 3...

24 **Lic. Arley Pérez:** Perdón Tatiana.

25 **Licda. Enríquez Martínez:** Sí señor.

26 **Lic. Arley Pérez:** Tal vez ahí para ir tema por tema abordándolo, ¿en esto qué es
27 lo importante que la Junta Directiva valore?, que las brechas sobre el
28 cumplimiento de las normas no se apega a realidad, hay normas como lo indica
29 Tatiana, que están en un 100% cuando en realidad el porcentaje es muchísimo
30 menor, hay temas de incumplimiento y brechas que no se han cerrado, pero se

1 reporta tanto a la Junta Directiva que tenemos un porcentaje alto y vamos bien e
2 inclusive a la misma Contabilidad Nacional, situación que no es cierta. Entonces
3 esos son los puntos que le estamos pidiendo a la Administración que ajuste,
4 valore, y revise bien la autoevaluación. También es importante ver un aspecto de
5 que estos temas se vieron con la Contabilidad, con la encargada de la
6 Contabilidad, perdón, con la Profesional de Contabilidad, con el Jefe del DAF,
7 entonces todos los temas que están continuos en este informe ya son de
8 conocimiento de ellos durante todas las entrevistas que se llevaron a cabo.
9 Adelante Tatiana.

10 **Licda. Enríquez Martínez:** Muchas gracias, don Henry. Ok, en cuanto a otras
11 brechas identificadas, que ya no necesariamente las NICSP, sino en los estados
12 financieros y la información que estos contienen, aquí está el tema que les
13 hablaba del presupuesto, que se detectó que no se había incorporado los registros
14 presupuestarios, las comisiones del BANVHI que este transfiere al INVU por la
15 tramitación de los bonos de vivienda, eso viene siendo un ingreso, eso no está
16 tampoco en los registros presupuestarios. Entonces no existe ese sistema que
17 integre y consigue la información del contable de presupuesto.

18 Hay un tema con las cuentas por pagar a municipalidades, tenemos muchísimas
19 cuentas por pagar a municipalidades, pero no todas las propiedades son del INVU,
20 entonces conversamos también con los funcionarios responsables y nos dijeron
21 que se está levantando una base de datos en las cuales se identifique claramente
22 que es realmente, cuáles son las obligaciones del INVU al respecto con las
23 municipalidades, pero esas deudas tienen que incorporarse también a los estados
24 financieros. Cuentas por cobrar, hay una... debido a una deficiencia, puede
25 decirse, en el proceso de cobro de las personas que tienen deducciones
26 salariales, se ha generado una cuenta por cobrar por 447 millones, denominada
27 cuenta por cobrar a funcionarios, funcionarios, pero de otras instituciones, área
28 Cobros, entonces este monto está pendiente de cobro, sin embargo, no
29 encontramos acciones que se hayan realizado para recuperarlo.

1 Conciliaciones bancarias, tenemos bastante tiempo ya en la Auditoría Interna
2 revisando las conciliaciones bancarias, cómo están, ¿qué es la conciliación
3 bancaria? Es lo que queda pendiente que no está coincidiendo con los registros
4 contables, entonces lo que encontramos es que más bien se está acumulando, al
5 estarse acumulando significa que no se está haciendo una correcta conciliación o
6 un registro adecuado de las transacciones, tenemos montos que vienen desde el
7 2017 hasta el 2025, ésta es una sola cuenta de muchas que hay en el INVU,
8 pusimos como ejemplo.

9 Hay un tema muy importante en cuentas intermodulares, nosotros hicimos las
10 entrevistas, la cuenta intermodular se utiliza como una cuenta puente, que debería
11 conciliarse día con día, que no debería tener saldos de importancia, sin embargo,
12 tiene un saldo de más de 2000 millones de colones, ¿qué significa esto? que la
13 cuenta puente, que solamente una cuenta puente se está utilizando de otras
14 formas, se están agregando transacciones que no son liquidadas y por tanto está
15 generando saldos de importancia que no están siendo correctamente clasificados
16 en los estados financieros. También en la oportunidad de mejora más adelante les
17 vamos a describir otras debilidades encontradas. Hicimos referencia, quisimos
18 hacer referencia al informe sobre la gestión de activos que también describe
19 ampliamente deficiencias en los auxiliares de activos fijos institucionales. Y
20 también tenemos que, si ustedes conocen el informe de la cartera de crédito que
21 hicimos en el 2024, que también tiene temas importantes relacionados con la
22 cartera de crédito, que eso también alimenta los estados financieros. Bueno, aquí
23 está que está contrario a la Ley General de Control Interno, o Ley para el
24 Fortalecimiento de Finanzas Públicas, marco conceptual de NICSP y Normas de
25 Control Interno. Don Henry, si gusta decir algo al respecto.

26 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Perdón compañeros, ya estamos sobre los 15
27 minutos, entonces para que lo tengan en cuenta, porque recuerden que
28 terminamos la sesión a las 12:30, entonces para que nos dé una amplitud de
29 discusión de parte de los directores, entonces adelante.

30 **Lic. Arley Pérez:** Adelante Tatiana.

1 **Licda. Enríquez Martínez:** Sí, tenemos... esas son diferencias entre lo que dice
2 nuestro balance de comprobación, que el balance de comprobación es previo a los
3 estados financieros y los auxiliares, los auxiliares son los que respaldan esa
4 información, tenemos que determinamos que únicamente la cuenta de inversiones
5 presenta información razonable, ¿qué significa eso?, que si vamos al banco y
6 pedimos las inversiones que tiene el INVU, coinciden completamente con lo que
7 dice el estado financiero, la información es cierta, es veraz y todas las demás pues
8 no encontramos esa razonabilidad.

9 La recomendación 4, recomendamos documentar e implementar un plan integral
10 de acción contable que contemple recursos, materiales tecnológicos necesarios,
11 así como actividades, cronogramas, plazos, riesgos, responsables y mecanismos
12 de seguimiento orientados, revisión, depuración, actualización, conciliación y
13 control de las cuentas contables del INVU, de forma que se refleje la realidad
14 financiera. Y voy... yo creo que esta es la última. Debilidad de funcionamiento de
15 la Comisión NICSP, se estableció por Contabilidad Nacional todo un plan
16 estratégico para la Comisión NICSP, cuando preguntamos por las actas, no tienen
17 actas, la Comisión de nuestra Institución no tiene actas, se ha enfocado en
18 capacitaciones, levantamiento de manuales, sin embargo, las funciones dadas por
19 el ente rector, que deberían garantizar la transparencia, la razonabilidad, la
20 revisión de las matrices, esas funciones no se están ejerciendo de forma
21 apropiada. La recomendación es establecer un mecanismo para la comisión para
22 que detalle sus funciones, responsabilidades, que cuente con elementos
23 importantes como el objetivo de la comisión, las funciones, autoridades,
24 mecanismos de coordinación, requisitos, responsabilidades y plazos. Y entonces
25 ya yo lo dejo por acá, no sé si don Henry quiere hacer un resumen de las
26 conclusiones, pero para no quitarles más tiempo y que puedan deliberar.

27 **Lic. Arley Pérez:** Sí, básicamente y muy puntual, ¿qué es lo que le pide la
28 Contabilidad Nacional a los Jerarcas y a las Auditorías Internas? Que estén al
29 tanto y le den el seguimiento, el cumplimiento a esos temas. Nosotros realizamos
30 los estudios y le comunicamos el resultado final a la Contabilidad Nacional para la

1 gestión que ellos consideren y finalmente, ¿qué es lo que podemos concluir a nivel
2 de los estados financieros? Lo mismo que venimos concluyendo hace varios años
3 atrás, los estados financieros no reflejan la información fiel, íntegra y completa y
4 hay que hacerle el abordaje a las brechas existentes para tener, de acuerdo a lo
5 que dice el área contable, un horizonte de al menos tres años o más para que la
6 contabilidad esté al día. Gracias.

7 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Muchas gracias, a eso quisiera adicionar que la
8 Presidencia Ejecutiva no está firmando los estados financieros, motivo de lo que
9 ya expuso la Auditoría Interna, razón por la cual debe sumar otro motivo de
10 alarma, ¿verdad?, de que la Presidencia Ejecutiva no está firmando los estados
11 financieros dadas las múltiples advertencias, brechas que ya no son brechas, yo lo
12 llamaría cráteres que hay a nivel Institucional con la parte financiera. Entonces eso
13 era importante que también ustedes lo sepan, porque hay un montón de
14 situaciones anómalas a mi consideración, lo cual motivan que yo no esté firmando
15 los estados financieros. Entonces, adelante, someto a aprobación. Si gusta, Tati
16 puede dejar de compartir para poder ver a todos los compañeros.

17 **Licda. Enríquez Martínez:** ¿Me retiro?

18 **Directivo Guillén Mora:** No.

19 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** No, porque si hay algo que atender
20 puntualmente que alguien te haga una consulta, es importante que te mantengas.
21 Entonces señores, adelante don Álvaro, abro a discusión en este momento el
22 tema.

23 **Directivo Guillén Mora:** Sí, tal vez don Henry, si fuera factible que nos compartan
24 después esta presentación para verla con más detalle se lo agradeceríamos. Lo
25 otro es...

26 **Lic. Arley Pérez:** Con mucho gusto.

27 **Directivo Guillén Mora:** ...Primera pregunta, ¿qué concluimos? O sea, ustedes
28 concluyeron, pero resumiéndole a la Junta Directiva, ¿qué es la gravedad de lo
29 encontrado en este informe? En pocas palabras, don Henry.

1 **Lic. Arley Pérez:** La gravedad, don Álvaro, es que se sigue presentando a la
2 Junta Directiva información que no es correcta, que no es fiel, que no es íntegra,
3 que no es completa y adicional a eso, hay una información muy similar que se
4 remite a la Contabilidad Nacional, y a eso hay que sumarle que hemos ido viendo
5 junto con el DAF y la Contabilidad, brechas importantes que no han querido llevar
6 a Junta Directiva, a pesar de la advertencia 19 que sigue en proceso, que desde el
7 mes de noviembre la Presidenta Ejecutiva le pasó al jefe del DAF para que
8 concluyera con ese tema y desde noviembre a la fecha han habido muchas
9 excusas, muchos incumplimientos, pero las brechas como tales no se traen a
10 Junta Directiva, esa parte es relevante, por eso es que estamos pidiendo un plan
11 integral, donde la Junta Directiva conozca por parte de la Administración cuáles
12 son todas esas brechas, cuáles son los recursos humanos, materiales y
13 tecnológicos que se ocupa, porque hemos escuchado a la Administración decir
14 que este año se cierra y eso usted fue enfático, don Álvaro, la vez pasaba en decir
15 que todos los años se dice lo mismo y resulta que no, entonces nosotros hemos
16 ido averiguando con la Contabilidad Nacional ¿qué es lo que requieren y cuánto
17 es el horizonte?, ¿qué nos han dicho?, que por lo menos, a cómo está la situación,
18 que al menos requieren tres años, entonces esos tres años si se hubieran
19 planificado desde el 2022, hoy estuviéramos como deberíamos estar y no
20 diciéndole a la Junta Directiva que para el 2023 cumplimos, que para el 2024
21 cumplimos y ahora para el 2025, cuando vemos brechas como el caso de
22 terrenos, ya la Junta Directiva lo conoció, que está para el año 2032. Entonces,
23 este tema genera, de acuerdo a lo que establece la Ley de Fortalecimiento de las
24 Finanzas Públicas, un incumplimiento muy serio y un tema de responsabilidad,
25 tanto del jerarca como los titulares subordinados, que lo ha dicho la Contabilidad
26 Nacional a través de los diversos oficios que ha enviado. Gracias.

27 **Directivo Guillén Mora:** Gracias, vea, a mí obviamente me preocupa porque
28 nosotros si no nos dan la información correcta, nuestra toma de decisiones por
29 supuesto podría estar equivocada, por eso siempre hacemos hincapié en que con
30 base en las recomendaciones que nos dan, con base en la información que nos

1 dan. Es preocupante porque sí, yo tengo la misma impresión de que no nos
2 cuentan todo de lo que está pasando con las NICSP, yo he tenido... he sido muy
3 escéptico, ustedes lo saben, consta en actas del escepticismo mío con las fechas,
4 con los planes remediales y otras cosas, entonces por supuesto que un poco
5 preocupado de este informe, en el sentido de que el informe está y una de las
6 funciones de la Auditoría es para que la Institución mejore, si la Institución no
7 quiere mejorar, eso es otra situación. Me preocupa enormemente, quiero... tengo
8 cuatro preguntas, disculpen para que... voy haciéndolas para que... para no hacer
9 las cuatro y que... me preocupa enormemente y en general lo quiero decir, que un
10 área ante un informe de la Auditoría no se presente a ver el informe, me parece
11 que es no solo de mal gusto sino un poco irrespetuoso esa situación, ¿qué se
12 hace en estos casos o qué es que hace...? no sé si es la Auditoría o si la pregunta
13 va hacia la Administración, cuando un área no quiere recibir el informe de una
14 Auditoría Interna que, primero nos está denunciando cosas que si son ciertas son
15 muy graves, y son ciertas, ¿verdad?, porque están todas amparadas en
16 evidencias, no es meramente que ellos formulan porque se les ocurre. ¿Qué
17 repercusiones tiene un funcionario que no quiere recibir? Voy a juntar eso con la
18 siguiente pregunta y ¿qué respuestas ante este informe se ha dado? Porque
19 ustedes piden el plan de acción, ¿Ha habido alguna respuesta don Henry,
20 después de que no quisieron recibir...?, perdón, no quisieron presentarse, según
21 leí yo en la información que usted nos aporta, no se quisieron presentar, y si esto
22 es, o sea, ya tenemos que dejar esta cuestión de si respetan o no respetan a la
23 Auditoría, yo creo que cada quien en su puesto y en su función tiene que
24 desarrollar su trabajo, la Auditoría le toca a veces esta función, que si está bien
25 fundamentada, pues ahí nos va a doler o nos va a molestar pero si son ellos, lo
26 que tenemos que hacer es corregir. Entonces don Henry, cuéntenos un poquitito el
27 tema de la no recepción y qué respuestas han habido, o sea, qué posibles
28 sanciones hay, si es que se puede llamar o llamadas de atención y si se han
29 hecho, y dos, si ya ha habido alguna respuesta.

1 **Lic. Arley Pérez:** Sí don Álvaro, vamos a ver, recordando que de acuerdo a las
2 tres líneas de defensa que adoptó la Contraloría General de la República, de
3 acuerdo a la gestión que hizo el Instituto de Auditores Internos, la Auditoría Interna
4 viene a ser una tercera o una quinta línea de defensa, ¿verdad?, ¿a qué me
5 refiero? Que está la Administración activa, la Junta Directiva que son los pilares
6 dentro de esta gestión, entonces son los llamados a actuar. Entonces, ¿la
7 administración activa qué es lo que tiene que hacer? Tiene que estar anticipada,
8 dar el seguimiento, hacer las acciones correspondientes, tal cual lo dice el artículo
9 12 de la Ley General del Control Interno, que ante cualquier irregularidad o
10 eventualidad tomar las medidas, entonces ellos son los primeros llamados a tomar
11 esas medidas, ¿verdad?, Entonces nosotros hacemos un informe y vea que a raíz
12 de esa situación, yo me reuní el lunes hace 15 días con Don Bryans, vimos el
13 informe y a pesar de que ya el plazo estaba concluido, don Bryans me pidió
14 tiempo para el viernes de hace quince días, pasó el viernes, no presentó nada, le
15 dije que ya el plazo había... o sea, que un plazo adicional que le habíamos dado,
16 ya se había superado, pasó el viernes de la semana pasada, y tampoco, ya dos
17 semanas más, y lo que llevamos esta semana, que ya vamos para tres semanas,
18 donde no ha presentado el plan de acción, se comprometió con la Auditoría a
19 presentarlo, a pesar de que era extemporáneo, le explicamos que poníamos a
20 disposición la Auditoría, toda la... todos los temas que él requiriera, todo el soporte
21 e igual nos pusimos a disposición, pero el tema no se ha avanzado, ¿qué es lo
22 importante?, ellos conocen todos estos temas, hay entrevistas debidamente
23 documentadas con don Bryans, con la contadora y con todo el personal que
24 conoce este tema y ya aquí, digamos, lo que queda es revisar lo que dice el
25 Reglamento Autónomo de Organización y Servicio, y revisar lo que dice la Ley de
26 Control Interno en el artículo 38 sobre eventuales responsabilidades por
27 incumplimiento. Recordemos que más allá de una gestión de Auditoría, es un
28 tema de mejora de procesos, ¿verdad?, aquí no es que la Auditoría pierde o no le
29 hacemos caso a la Auditoría, es una gestión institucional en la que después nos
30 puede traer repercusiones muy importantes, desde que no nos validen el

1 presupuesto institucional hasta que se tomen otras medidas con la Institución.
2 Entonces sí quiero dejar claro que esa situación, ahora, la misma Contraloría
3 General de la República ha dicho que, ante los informes que presente la Auditoría
4 Interna a la Junta Directiva, son de conocimiento y la Junta Directiva también es
5 responsable de tomar las medidas que correspondan. Gracias.

6 **Directivo Guillén Mora:** Y la última pregunta y ya con esta... ¿qué pasa con la
7 nota de la Contaduría Nacional y qué se está haciendo? Sabe usted y doña
8 Gabriela el tema de que nos pusieron un plazo hasta el 16 de febrero para
9 contestar ciertas... o dar cierta información que nos están dando, o sea, ¿cómo
10 hemos avanzado para no quedarle mal a la Contaduría Nacional?, si usted sabe
11 algo don Henry, o si doña Gabriela nos puede ampliar.

12 **Lic. Arley Pérez:** Vamos a ver, desde la óptica de la Auditoría entiendo que están
13 trabajando en el tema, porque hay que contestarle a la Contabilidad Nacional en el
14 plazo establecido, al igual que la Auditoría y hay una recomendación que va muy
15 ligada con todos los temas que pide la Contabilidad Nacional, como es ese plan
16 integral, ¿verdad?, entonces a partir de ahí es que quedamos a que nos remitan el
17 documento para la respectiva revisión e igual seguimos en contacto con la
18 Contabilidad Nacional que nos ha estado preguntando sobre temas de este tipo e
19 igual, ya ellos de acuerdo al cumplimiento o no de la administración, que
20 normalmente sí hemos visto que le responden a la Contabilidad Nacional,
21 esperamos ya los insumos. No sé si a nivel de doña Gabriela conoce algo al
22 respecto. Gracias.

23 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Sí, muchas gracias, Henry. Sí, eso lo está
24 trabajando directamente el asesor de Presidencia don Daniel, quien está pidiendo
25 la palabra y le vamos a dar, para que él pueda informarnos. Adelante Daniel.

26 **Lic. Sequeira Arias:** Gracias. Bueno, realmente yo quería aportar al seguimiento
27 que se le ha hecho desde la Presidencia con el tema de las brechas realmente.
28 Nada más para añadir a lo que decía don Henry, desde la Presidencia se envió un
29 oficio, una primera comunicación el 07 de noviembre para la atención de estos
30 temas. Desde entonces han habido varios intentos de comunicación y

1 seguimiento, pero realmente el único que se llevó a cabo, fue una reunión este
2 año el 22 de enero, igual con Don Bryans, en donde se le atendió y se expresó
3 esta disponibilidad también desde la Presidencia para apoyar en lo que se
4 requiera. Después de eso, yo lo conversé con doña Gabriela y se dio un nuevo
5 plazo de 10 días hábiles de aquel entonces, que esto se notificó el 26 de enero y
6 esos 10 días hábiles se cumplen el lunes 09 de febrero.

7 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Y eventualmente también fue advertido en dicha
8 comunicación, que de incumplir el nuevo plazo se iba a proceder
9 administrativamente con una amonestación, porque ya es insostenible esta
10 situación. También acabo de pedir al Departamento de Talento Humano que me
11 faciliten la evaluación de desempeño del funcionario, para conocer bajo qué
12 parámetros fue evaluado, para que sea de conocimiento de los directores también.
13 Sí doña Xinia.

14 **Licda. Sossa Siles:** Para indicar que ya la administración solicitó espacio para la
15 Sesión del 12 de febrero para la presentación de estados financieros a diciembre
16 de 2025, para la presentación ante Contabilidad Nacional y la liquidación
17 presupuestaria 2025 como requerimiento de la Contraloría General de la
18 República, nada más.

19 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Muchas gracias. Entonces, don Álvaro, no sé si
20 esto contesta su consulta.

21 **Directivo Guillén Mora:** Sí, sí, me parecía de suma importancia que lo viéramos,
22 porque no es un tema que podemos dejar de lado y que indirectamente nos
23 repercute como Junta Directiva. Lo que a mí más me preocupa es que con el
24 informe y la mayor conclusión es que no hay una solidez total, aunque nos
25 presenten estados financieros y cuanta información contable pueda ser, si las
26 bases de la información no son confiables, todo lo demás se cae, ¿verdad?
27 Entonces pueden haber todos los estados financieros del mundo y cualquier
28 empresa auditora externa o lo que ustedes quieran, pero si la base de la
29 información no es confiable, pues los informes no van a ser confiables tampoco,
30 que es lo que a mí me preocupa como directivo, que no nos estén dando

1 información confiable y oportuna para una toma de decisiones más fortalecida, esa
2 es para mí la gran preocupación y que la Contabilidad Nacional también pues nos
3 llame la atención y que este es un tema que venimos arrastrando desde hace
4 años, ¿verdad? Y que nos han dicho que los estados están bien, hemos refutado
5 las empresas externas por malos informes, siguen existiendo dudas financieras de
6 cuentas, de conciliaciones, de aspectos muy básicos, y diay, esto es como el
7 cuento nunca acabar, ¿verdad?, con las NICSP, repito, yo tengo, aunque vi en un
8 informe de los últimos meses, tengo mis grandes dudas con esos avances y que
9 se han incumplido siempre los plazos que nos han pedido, quedando esto
10 entonces en la Institución no en las mejores condiciones, después nos cuentan
11 que no, que la Contabilidad Nacional está de acuerdo con todo lo que se ha
12 hecho, entonces yo paso confundido, porque escuchamos una versión que es
13 como el mundo ideal y el otro es el mundo real y en el mundo real y este ideal que
14 nos presentan como que no compaginamos. Entonces, me parecía, insisto, de
15 mucha importancia, le agradezco tanto a don Henry como a Tatiana esta
16 presentación, y que nos debe llamar la atención a todos como directores y en
17 general a la Institución, como dice don Henry, o sea, nosotros es porque estamos
18 muy preocupados de lo que pasa en la institución, pero debe preocuparle más al
19 área administrativa de estas falencias que se han venido dando y que diay, el
20 único objetivo que andamos persiguiendo es que se corrijan, nada más, ¿verdad?
21 O sea, y corrigiéndose vamos a estar mejor, pero parece que venimos rezagando
22 y rezagando y que los informes de las áreas nos reflejan una realidad que no es la
23 que la Auditoría nos está presentando, ¿verdad? Y deberíamos como sí, estar
24 atentos porque obviamente es réplica ante la Auditoría si hay una equivocación,
25 como cualquier informe de Auditoría, si uno puede refutar si algo no está bien y la
26 Auditoría podrá valorar, así como valoran el atrasar plazos de entrega o dar
27 concesiones, que es una buena práctica en las auditorías, entonces lo que
28 tenemos que ver es que la Auditoría nos está alarmando o llamando la atención de
29 cosas que no estén bien, para beneficio meramente de la Institución, y si no lo

1 entendemos así, entonces estamos equivocados en cuanto a la función de la
2 Auditoría, que para eso es que existe. Muchas gracias.

3 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Muchas gracias, don Henry, antes de darle la
4 palabra, les informo que ya doña Eva me contestó que no ha recibido la
5 evaluación de desempeño. Entonces, señor Gerente General, le agradezco que
6 todas estas falencias que se están dejando en evidencia se vean reflejadas en la
7 evaluación de desempeño, y que por favor se pueda, no sé cuándo tiene
8 planificado usted la evaluación de desempeño para el compañero, para tener en
9 cuenta más o menos cuando se podría estar viendo eso.

10 **Lic. Hidalgo Zúñiga:** Sí, señora, igual pueden revisar las evaluaciones anteriores.

11 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Ok, voy a pedir las, muy bien, muchísimas
12 gracias, eso sí es importante tenerlo en cuenta. Gracias por el dato.

13 **Lic. Hidalgo Zúñiga:** Y sí... y aprovechando que me metí, tal vez me parece
14 importante y ahora lo señalaba el auditor, de que ustedes tengan un espacio para
15 entender mejor los estados financieros, y de pronto la realidad institucional y
16 aclaro que no estoy negando los resultados de la Auditoría, ni mucho menos,
17 porque no conozco el informe, ni he hablado del tema con Bryans, más bien estoy
18 aquí justamente chateando para ver que... si se le dio respuesta a la Auditoría en
19 su momento, entiendo que él no pudo participar, pero no me ha dicho por qué no
20 pudo participar en la presentación de resultados, pero si lo tienen a bien, nada
21 más para que lo consideren, eventualmente tal vez en una sesión extraordinaria,
22 para que puedan estar no solo Bryans, digamos, también Shirley que es la
23 Contadora, Wilman y explican un poco la situación general de la Contabilidad,
24 porque sí es importante, aquí queda como... a mí lo que me deja es como que
25 queda el ruido, como ha quedado siempre, aquí la plata se pierde o alguien se la
26 roba o no está bien registrada, probablemente no está bien registrada y la
27 conciliación conlleva un trabajo importantísimo, igual que el resto de las áreas se
28 trabaja con las uñas, pero sería importante que ustedes también tengan esa
29 versión, ¿verdad?, y de qué es lo que se está haciendo y de pronto por qué ha
30 tomado tanto tiempo o por qué no toma tanto tiempo, para... porque sí, no les voy

1 a decir que no hay incumplimientos de parte de... bueno, de Bryans en cuanto al
2 cumplimiento de plazos, ya eso incluso lo habíamos señalado... ya la Auditoría lo
3 había reportado hace un tiempo, pero un poco también conozcan la realidad
4 desde adentro, para que tengan una... digamos, una perspectiva más amplia de
5 qué es lo que pasa y por qué los plazos se incumplen o no se incumplen, en
6 cuanto a la atención de las NICSP. En ningún momento estoy diciendo que los
7 hallazgos de la Auditoría no son... o no son exactos o no son precisos, le
8 corresponde al área presentar la evidencia, si es que difieren en algún sentido,
9 pero sí me parece importante que en ese espíritu que mencionaba Henry, de que
10 ustedes tengan una mayor claridad, también explicarles cuál es el origen de esos
11 datos y cuál es la situación concreta de las cuentas, que me parece que les podría
12 dar un poco más de claridad, no necesariamente tranquilidad, ¿verdad?, ojalá que
13 sí, pero por lo menos claridad de cuál es la situación, entonces me parece que si
14 lo tienen a bien lo consideren. Gracias.

15 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** De acuerdo Marco, muchísimas gracias, sí,
16 bueno, eso lo podemos someter a evaluación señores directores, lo que sugiere el
17 Gerente General con respecto a elaborar o a establecer una sesión extraordinaria
18 para ver únicamente este tema, que yo creo que amerita, ¿verdad? Yo creo que
19 casi un par de horas, 2 horas, 3 horas, para poder entender lo que él informa. Aquí
20 importante, Marco, yo te pregunto, ¿las brechas o las uñas que usted habla con
21 respecto a eso es a nivel general? o le pregunto honestamente ¿o será que la
22 persona a cargo de la unidad no tiene la capacidad para llevarla a cargo?

23 **Lic. Hidalgo Zuñiga:** En realidad, creo que es un tema... sí hay un tema de carga
24 de trabajo. En el tema de las brechas propiamente, hay algunas que
25 definitivamente no vamos a cumplir en tiempo, porque recordemos que las
26 brechas no son solo del área financiera contable, sino, por ejemplo, terrenos, diay,
27 hasta que el terreno no esté listo, que no es algo que puedan... sobre lo que tenga
28 control la Contabilidad, no vamos a llenar esa brecha. Hay un tema de... vamos a
29 ver, hay un tema de administración de tiempo, diría yo, en Bryans particularmente,
30 creo que se mete en mucho y también hay pocos recursos ahí, pero si hay un

1 tema de administración de tiempo, que yo le he señalado ya en varias ocasiones y
2 lo pueden ver en las evaluaciones de desempeño, para... que es un aspecto
3 importante, sobre todo en estos temas de que pido plazo y lo incumplo, y vuelvo a
4 pedir plazo del plazo, ya eso incluso se le había señalado y amonestado.
5 Entonces si es un tema que a mí me interesa, bueno, igual lo trataré con él ahora,
6 pero si es una situación reiterada que para mí es un tema de administración de
7 tiempo, pero bueno, vamos a...

8 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Ok, no, es válido pero importante Marco, yo
9 creo que aquí, porque vos estás señalando que... ya pedí las evaluaciones de
10 desempeño, si esto es recurrente ¿verdad? Si hay una falta de administración de
11 tiempo es porque claramente no tengo la capacidad para llevar a cabo este
12 Departamento, y lo digo respetuosamente, es un muchacho con mucha... me cae
13 bien, ¿verdad? O sea, es un muchacho con mucha buena voluntad y todo, pero
14 esto no es un club de amigos, ¿verdad? Esto no es un club de amigos y
15 definitivamente, si desafortunadamente ya la trayectoria y es reincidente y has
16 tenido que amonestarlo y estoy segura que no una vez, sino más de una vez, yo
17 creo que ya hay un debido proceso administrativo que da claridad de que la
18 persona, por más que tenga voluntad, por más que sea una persona agradable, no
19 tiene la capacidad. Entonces, yo creo que aquí hay que sentarse a valorar y tomar
20 decisiones, ¿verdad? Y creo que esta nueva evaluación de desempeño, pues me
21 imagino que por lo que indicaste, va a arrojar un mismo resultado a las anteriores
22 y yo creo que ya hay... es un momento de tomar una decisión. Don Álvaro,
23 adelante, le doy la palabra.

24 **Directivo Guillén Mora:** Sí, muchas gracias, nada más un par de aclaraciones,
25 bueno, en ningún momento yo vi en la presentación ninguna insinuación de
26 pérdidas de dinero, o sea, quiero dejar claro eso, por lo menos no lo escuché en el
27 informe tampoco de mi parte, lo único que yo sí digo, y eso lo dice cualquier
28 persona, es, si la información base contable no es segura, los resultados de
29 cualquier informe de estados financieros o de resultados o lo que ustedes quieran,
30 no puede ser confiable, no significa que no esté bueno, solo que no puede ser

1 confiable. Y don Marco, nada más con el respeto debido, yo creo que ya estamos
2 acostumbrados a que nos den justificaciones de por qué las cosas no se pueden
3 hacer o cuáles son las grandes deficiencias, por qué la parte contable no puede
4 estar al día, o sea, yo podría escucharlo una vez más, pero ya la he escuchado
5 tantas veces de por qué esto, por qué lo otro, y que no se pueden cumplir, diay,
6 que sería una vez más escucharlos para decir lo mismo. Yo no sé, cuándo una
7 Institución no gasta su presupuesto, cómo se puede decir que trabajamos con las
8 uñas si no se ejecuta, si no se presentan proyectos concretos, que en algún
9 momento la Junta Directiva estimuló modificaciones informáticas de plataformas y
10 se nos dijo vehementemente que no eran necesarias, y parece que sí eran
11 necesarias. Entonces, si una Junta Directiva quiere apoyar con recursos para que
12 la parte financiera sea más eficiente y nos dicen que no, y ahora ustedes nos
13 dicen que se trabaja con las uñas, no entiendo esa contradicción, ¿verdad?

14 Lo otro es que los planes de acción que se presentan con la parte de las NICSP,
15 que nos han venido presentando, en las cuales yo no he creído, porque siempre
16 es que no se cumplen, o sea, presentar planes para no cumplirse, esa es la
17 experiencia que yo tengo con las NICSP, que nos han venido jineteando y
18 jineteando plazos y plazos y plazos y ahora tampoco se van a cumplir, entonces,
19 parece que los planes de acción nadie los revisa bien o no hay quien asesore o
20 diga, no, eso usted no lo puede cumplir y entonces seguimos ahí dándole vueltas
21 al carrusel y nunca vamos a terminar, nosotros lo que queremos es que esto se
22 cumpla, pero yo no he visto planes así súper concretos de que nos presenten a la
23 Junta Directiva y si no después lo podemos ver, de que la Junta Directiva haya
24 retrasado una serie de acciones que nos presentan, donde también hay tal vez
25 compromisos de recursos y hemos dicho que no, porque entonces quiere decir
26 que los planes de acción, porque ahí vienen, ahí vienen en la presentación de las
27 NICSP, ahí vienen las mitigaciones, esto y lo otro, pero todas no se cumplen,
28 entonces diay, ya son tantas reiteraciones de que nos digan que esto no se puede,
29 que nos falta plata, que nos faltan recursos para la parte de sacar adelante los
30 temas, no que nos falte en otra línea, para que no vaya a haber malos entendidos,

1 entonces me parece que sacar una extraordinaria para que nos cuenten por qué
2 no lo hicieron, no, yo que quiero que me digan es cómo lo van a hacer, no porque
3 no lo han hecho todos estos años atrás, porque ya eso lo sabemos, y si siempre la
4 frase va a ser: *es que nos faltan recursos*, bueno, dígame cómo conseguir
5 recursos, seamos creativos, seamos innovadores a ver cómo se pueden conseguir
6 recursos sanos o formas sanas para ir saliendo adelante sin interrumpir ningún
7 procedimiento ni alguna Ley, etcétera, pero seamos creativos, debe existir formas
8 para que podamos hacer las cosas y eso es lo que andamos buscando, ¿verdad?
9 Pero yo en lo personal volver a escuchar por qué no se hace, y por qué nos falta, y
10 qué nos falta, no, no, busquemos soluciones, ya no busquemos... ya sabemos, ya
11 más o menos podemos saber la causa del problema, busquemos soluciones,
12 demos planes de acción, que si den soluciones para poder seguir adelante.
13 Muchas gracias.

14 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Gracias compañeros, voy a extender la
15 discusión 10 minutos más. Hoy no tenemos Vicepresidencia y yo tengo... se me
16 venció la firma digital el día de ayer, logramos conseguir una cita ahora a la 1 de la
17 tarde, y entonces yo tengo que desplazarme a RACSA para poder hacer lo de la
18 cita, Entonces no tengo quien me supla para poder hacer el cierre de sesión.
19 Entonces les agradezco para poderle dar la palabra a don Marco...

20 **Directivo Freer Campos:** Perdón...

21 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** ...y a don Henry. Bueno y a Rodolfo también...

22 **Directivo Freer Campos:** Si podemos nombrar un vicepresidente para la
23 Sesión...

24 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Bueno, como ustedes gusten, si quieren ampliar
25 la sesión en eso o la ampliamos 10 minutos más, no sé cuánto sea ampliar, yo le
26 iba a dar la palabra...

27 **Directivo Freer Campos:** No, no, por si ocupas irte ya, por eso no te preocupes.

28 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** No, con que me vaya faltando un cuarto me
29 puedo ir, pero es que me tengo que alistar y todo, entonces tal vez diez minutos...

30 **Directivo Freer Campos:** Ok, ok.

1 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** ...creo que es suficiente este punto, para darle
2 la palabra a don Marco que la pidió y a don Henry que también me la pidió, para
3 cerrar esta discusión. Entonces, adelante don Marco y después el uso de la
4 palabra don Henry.

5 **Lic. Hidalgo Zúñiga:** Gracias, sí, mi sugerencia de la sesión no es para presentar
6 justificaciones, sino para que entiendan cual es la situación y ver qué es lo que se
7 está haciendo, creatividad le digo que sí, si la hemos implementado, incluso
8 bueno, estamos viendo temas de Inteligencia artificial para ver si nos pueden
9 ayudar con las conciliaciones para ganar tiempo, pero es un poco para que
10 entiendan cuál es el origen y que está, porque cuando uno dice que la base no es
11 confiable o que los datos no son confiables, sí queda... bueno, no digamos que se
12 ha perdido plata, pero sí queda esa duda de la calidad de la información o que
13 todo se resuelve con tecnología. Tenemos un sistema bastante robusto, pero
14 necesitan... mi tema es un poco que entiendan, no solo a que refieren los estados
15 financieros, sino que es lo que se está haciendo en los estados financieros y que
16 estamos proponiendo, no para justificarnos, creo que las justificaciones las
17 tenemos ya todos en todas las áreas, y es lo que hablamos de... ¿verdad?, del
18 personal que rota y volvernos a poner al día es... nos genera más trabajo, pero yo
19 nada más lo proponía ahí como parte de esa capacitación que sugería la
20 Auditoría.

21 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Gracias. Don Henry, por favor.

22 **Lic. Arley Pérez:** Gracias. Sí, tal vez aquí hacer un llamado a la conciencia a la
23 Junta Directiva, porque este es un tema que Don Álvaro solicita y si no hubiera
24 sido don Álvaro no se da toda esta conversación tan crítica y donde es claramente
25 responsabilidad de Junta Directiva y de la administración activa tomar las medidas
26 necesarias, entonces aquí hago un llamado a todos los miembros de Junta
27 Directiva que es responsabilidad leer los documentos, traer las dudas y abordar
28 los temas, no solo que sea don Álvaro el que uno siempre escucha. Ahora
29 también, con el tema de don Bryans, vamos a ver, Bryans tiene una supervisión
30 inmediata que es don Marco, y don Marco, yo creo que en el nivel de supervisión

1 de acuerdo a la Ley de Control Interno usted tiene que realizarlo, la Ley lo
2 establece, entonces me parece, digamos, que realice ahí la valoración
3 correspondiente a ver cuáles son los niveles de supervisión que se aplican,
4 porque, digamos, achacarle toda la responsabilidad a Don Bryans me parece que,
5 siempre hay niveles de responsabilidad, ahora también, don Marco usted indica
6 sobre los estados financieros que no los conoce, ya yo le pasé el documento por
7 correo y si no conoce el documento de este año, del año pasado, usted conoce los
8 documentos del año pasado, antepasado, dos mil 2023, 2024, 2023, y en la
9 mayoría de informes, más los informes de gestión anual de la Auditoría, usted
10 conoce lo que nosotros hablamos al respecto. Si usted ve las recomendaciones,
11 hay una recomendación donde estamos solicitando propiamente que se elabore
12 un plan que considere recursos y que considere todo. Ahora bien, y no solo los
13 informes de la Auditoría, están también los informes de la Auditoría Externa que
14 también la Administración los conoce, los temas de la Administración, tengo
15 minutas firmadas donde está don Bryans...

16 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Se congeló Henry, se quedó ahí.

17 **Lic. Hidalgo Zúñiga:** Bueno, ahorita retoma, pero nada más les recuerdo que
18 Cristian está dándole seguimiento puntualmente al tema de estados financieros
19 y...

20 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** De las NICSP.

21 **Lic. Hidalgo Zúñiga:** Y NICSP, entonces yo estoy, yo tengo que retomar ese
22 tema efectivamente, o sea y no es desconocimiento, es desconocimiento de eso.
23 A mí la Auditoría no me invita a la presentación de resultados desde hace mucho
24 tiempo. Entonces no, tampoco puedo... ¿verdad?, ni me participa de los informes,
25 pero bueno, eso es otro tema. Entonces nada más quería dejar eso claro. O sea,
26 no estoy...

27 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** De acuerdo.

28 **Lic. Hidalgo Zúñiga:** evadiendo mi responsabilidad, en lo absoluto.

29 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Gracias, Marco. Don Henry, por favor, continúe
30 con su... con lo que está disponiendo.

1 **Lic. Arley Pérez:** Sí gracias, don Marco, logré escuchar lo último, perdón, me
2 quedé ahí como congelado seguro, le recuerdo, o sea, ustedes son el primer nivel
3 que tienen que supervisar y gestionar para que la Institución camine, nosotros
4 fiscalizamos procesos ¿Verdad? Entonces esa es la... esa labor es de ustedes
5 ¿Verdad?, o sea tener el rol, el control y la supervisión del sistema de control
6 interno, ¿Verdad?, Les decía que hay minutas firmadas por el Contador, por Don
7 Bryans, por todas las personas, por Don Wilman, dónde se aceptan los temas, que
8 es lo que llevamos a los informes, entonces ahí constan las minutas de todo lo que
9 se está diciendo, ocupamos también que se revisen los sistemas de información,
10 se habla acá de informes, perdón, de sistemas robustos y no logro entender qué
11 tan robustos puede ser un sistema, cuando la propia gente de Contabilidad dice
12 que todavía continúan trabajando en Excel, entonces, toda esta parte hay que
13 revisarla muy bien, ¿verdad?. Yo creo que este es un ejercicio importante de
14 revisar el sistema de control interno y tomar las medidas correspondientes, porque
15 aquí la única perjudicada es la Institución, ¿verdad?, con todos los
16 incumplimientos, gracias.

17 **Sra. Presidente Madrigal Garro:** Muchas gracias señores, yo creo que el tema
18 está bastante discutido, yo creo que aquí más allá de buscar responsables, lo que
19 ocupamos es buscar soluciones, ¿verdad?, soluciones que ya urgen desde antier,
20 ni siquiera desde hoy, desde antier tienen que ya estar plasmadas las soluciones,
21 ya no... al menos en un perfil, el cual me visualizo, ya no voy a ser tolerante con
22 algunas cosas y en potestad de lo que me ejerce como Jerarca de la Institución,
23 vamos a estar pidiendo cuentas con el debido proceso administrativo
24 correspondiente, ya necesitamos jalar los mecates bastante y amplio, y yo creo
25 que ya hemos tardado más de la cuenta, estoy de acuerdo que hay falencias,
26 estoy de acuerdo que hay necesidades, que hay cosas, pero tenemos que
27 empezar a socar los tornillos en todo sentido, si hace falta personal, pues hay que
28 contratarlo, si hacen falta mecanismos, pues hay que contratarlo. El año pasado
29 terminamos con una... ¿verdad? subejecución del 20% del presupuesto, que si se
30 hubiera ocupado para poder reforzar áreas y líneas se hubiera utilizado. Abril de

1 este año fui muy clara y voy a ser muy clara, abril de este año, presupuesto no
2 ejecutado, lo modifíco y lo cambio de Unidad y lo cambio para poder abastecer,
3 reforzar las cosas que sean necesarias, entonces, o si no ejecuto no se trata de
4 planificar y pedir presupuesto a lo loco para tener ahí si no lo voy a ejecutar y si
5 hay necesidad de contratación, de consulta, de refuerzo, de equipo y necesario,
6 este presupuesto se va a utilizar para eso. Entonces vamos a ser muy enfáticos en
7 ese sentido, ya no podemos ser tolerantes, ya no podemos ser buenos, ya no
8 podemos seguir dando pie y cabalidad a ampliaciones que no se están
9 cumpliendo, está bien, una ampliación de tiempo, pero el problema es que
10 estamos llegando con unidades que están pidiendo ampliaciones de tres veces la
11 misma situación, o sea, no están avanzando, no están avanzando y no estamos
12 viendo esfuerzos, ni mucho menos estamos viendo cambios.

13 Entonces, yo creo que ya en el cierre de esto, debidamente discutido, dada la
14 situación que nuevamente nos gana el tiempo, voy a dar por finalizada la sesión
15 ordinaria 005-2026 al ser las 12:40 de la tarde. Muchísimas gracias a todos, que
16 tengan feliz tarde.

17 *****

18
19 **Al ser las doce horas con cuarenta minutos finaliza la sesión.**

20 *****

21
22
23
24 **PRESIDENTE**

25 Lsc*/ Fol Xss

26 *****NOTA:** El Acta de la Sesión Ordinaria N°JDINVU-005-2026 fue aprobada en
27 Sesión Ordinaria N°JDINVU-013-2026 celebrada el 19 de marzo de 2026***

28

ÍNDICE

1		
2	ARTÍCULO I.....	3
3	APROBACIÓN DEL ORDEN DEL DÍA.....	3
4	ARTÍCULO II.....	5
5	APROBACIÓN DE LAS ACTAS DE SESIONES ANTERIORES	5
6	• Aprobación de las Actas JDINVU-035-2025.....	5
7	ARTÍCULO III.....	6
8	TEMAS PRIORITARIOS	6
9	1. Solicitud de permiso sin goce de Salario - Alejandro Sequeira Umaña	6
10	2. Nombramiento de Órgano Director de procedimiento administrativo	
11	disciplinario.....	10
12	3. Evaluación de desempeño del señor Marco Hidalgo Zúñiga, Gerente	
13	General.....	16
14	4. Presentación de la Auditoría Interna sobre el oficio MH-DGCN-DIR-OF-	
15	0009-2025 de Contabilidad Nacional.	16
16		