AUDITORIA INTERNA
014
INAMU

ACTA DE SESIÓN ORDINARIA INAMU-JD-013-2026----------

Celebrada el día veinticinco del mes de junio del año dos mil veintiséis. ----------

Acta número cero trece correspondiente a la Sesión Ordinaria celebrada por la Junta Directiva del Instituto Nacional de las Mujeres, en modalidad virtual, garantizando, durante toda la sesión, la comunicación integral, simultánea e ininterrumpida de video, audio y datos, mediante la herramienta de colaboración denominada "Teams", en San José, Costa Rica; al ser las dieciséis horas con treinta y seis minutos. ----------

Presidida por la señora Carolina Delgado Ramírez, Presidenta Ejecutiva, cédula de identidad uno cero setecientos ochenta y cinco cero novecientos diecisiete, quien se conecta desde las oficinas centrales del INAMU ubicadas en San Pedro de Montes de Oca; con la asistencia de las siguientes personas integrantes: Viceministro Juan Carlos Esquivel Sánchez, representante del Ministerio de Salud, cédula de identidad cinco cero trescientos siete cero quinientos cincuenta y seis, quien se conecta desde San Pablo de Heredia; Alejandra María Mora Castrillo, cédula de identidad uno mil doscientos ochenta cero doscientos sesenta y dos, representante del Ministerio de Educación Pública, quien se conecta desde San Francisco de dos Ríos; Celina Beatriz Castro Zúñiga, cédula de identidad uno cero seiscientos noventa y ocho cero quinientos setenta y uno, representante de las Organizaciones Sociales, quien se encuentra conectada desde su casa de habitación ubicada en San Miguel de Desamparados y Sandra Angulo Calderón, representante del Instituto Nacional de Aprendizaje, cédula de identidad uno mil doscientos cuarenta y seis cero quinientos veintiocho, quien se conecta desde Llorente de Tibás. ----------

Ausentes con justificación: Yorleni León Marchena, presidenta ejecutiva del IMAS y Ministra de Desarrollo Humano e Inclusión Social debido a que está en sesión de Junta Directiva de la institución que ella preside y la Viceministra Stephanie Chandler Villalobos, representante del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, debido a que participa en el Consejo Superior de Trabajo. ----------

Personas en calidad de invitadas: Vladimir Cubillo Marenco, Jefatura a.i. de la Unidad de Asesoría Legal, quien acompaña en calidad de asesor legal, cédula de identidad uno cero ochocientos cuarenta y dos cero seiscientos veintiuno, quien se conecta desde las oficinas centrales del INAMU ubicadas en San Pedro de Montes de Oca; Adriana Chinchilla Cervantes, secretaria de la Junta Directiva, cédula de identidad uno cero novecientos setenta y dos cero seiscientos trece, quien se conecta desde las oficinas centrales del INAMU en San Pedro de Montes de Oca; Ninotchka Benavides Badilla, cédula de identidad, Directora Administrativa Financiera, cédula de identidad cuatro cero ciento ochenta y cuatro cero seiscientos ochenta y siete, quien se conecta desde su casa de habitación ubicada en San Pablo, Heredia; Klansy Flores Salguero, Jefatura a.i. Unidad

AUDITORIA INTERNA
015
INAMU

de Tesorería con recargo en la coordinación del Departamento Financiero Contable, quien se conecta desde su casa de habitación ubicada en Cartago, La Unión, Tres Ríos; Ingrid Trejos Marín, jefatura de la Unidad de Informática, cédula de identidad uno cero setecientos cuarenta cero novecientos cincuenta y siete, quien se conecta desde su casa de habitación ubicada en Moravia; Gerardo Montero Martínez, socio y representante del Despacho Carvajal y Colegiados, cédula de identidad tres cero doscientos ochenta y ocho cero ochocientos veintiuno, quien se conecta desde las oficinas del Despacho ubicadas en San Pedro de Montes de Oca; David Moya Barboza, Gerente de auditoría del Despacho Carvajal, cédula de identidad uno mil seiscientos ochenta cero ochocientos dieciocho, quien se conecta desde su casa de habitación ubicada en Turrialba; Elena Morera Monge, Auditora de Tecnologías de Información del Despacho Carvajal y Colegiados, cédula de identidad seis cero cuatrocientos cuarenta y uno cero ochocientos cincuenta y siete, quien se conecta desde Esparza, Puntarenas y Randall Umaña Villalobos, auditor interno, cédula de identidad dos cero quinientos dieciséis cero setecientos cincuenta y nueve, quien se conecta desde su casa de habitación ubicada en Naranjo, Alajuela. ----------

Esta sesión se realiza en modalidad virtual de conformidad con la modificación de la Ley 6227, Ley General de la Administración Pública, de 2 de mayo de 1978, para autorizar la celebración de sesiones virtuales a los órganos colegiados de la Administración Pública la cual fue publicada El Diario Oficial La Gaceta N°201 del 31 de octubre del 2023. --------

De todos los presentes, se deja constancia sobre la oralidad de la deliberación en tiempo real y confirmación de su identidad; así como de la autenticidad e integridad de la voluntad colegiada, y la conservación e inalterabilidad de lo actuado. Quedando grabación para su íntegra reproducción, la cual permanecerá durante el tiempo estipulado en la tabla de plazos de conservación de documentos correspondiente. ----------

CAPÍTULO I. LECTURA Y APROBACIÓN DEL ORDEN DEL DÍA. ----------

---------- **ORDEN DEL DÍA** ----------

CAPÍTULO I. LECTURA Y APROBACIÓN DEL ORDEN DEL DÍA ----------

ARTÍCULO 1. Lectura y aprobación del orden del día para la sesión ordinaria INAMU-JD-013-2026. ----------

CAPÍTULO II. LECTURA Y CONOCIMIENTO DE LAS ACTAS ANTERIORES. ----------

ARTÍCULO 2: Conocimiento del Acta INAMU-009-2026 de la Sesión Ordinaria celebrada el 07 de abril del 2026 en modalidad virtual. ----------

ARTÍCULO 3: Conocimiento del Acta INAMU-010-2026 de la Sesión Ordinaria del 14 de abril del 2026 en modalidad virtual. ----------

ARTÍCULO 4: Conocimiento del Acta INAMU-JD-011-2026 de la Sesión Ordinaria del 21 de abril del 2026 en modalidad virtual. ----------

ARTÍCULO 5: Conocimiento del Acta INAMU-JD-012-2026 de la Sesión Ordinaria del 28

AUDITORIA INTERNA
016
INAMU

de abril del 2026 en modalidad virtual. ----------

CAPÍTULO V. ASUNTOS DE LA JUNTA DIRECTIVA. ----------

ARTÍCULO 6: Definición del día y hora en que se realizarán las Sesiones de la Junta Directiva. ----------

ARTÍCULO 7: Elección de las personas que ocuparán los cargos de Vicepresidenta y Secretaria de la Junta Directiva, durante el periodo de la Administración Fernández Delgado, 2026-2030. ----------

ARTÍCULO 8: Presentación y aprobación de los Informes de Auditoría Externa correspondientes al periodo 2025, remitido mediante oficio INAMU-PE-DAF-158-2026, suscrito por la señora Ninotchka Benavides Badilla, Directora Administrativa Financiera. -

ARTÍCULO 9: Presentación y aprobación de la propuesta del Presupuesto Extraordinario N°01-2026, remitido mediante oficio INAMU-PE-DAF-136-2026, suscrito por la señora Ninotchka Benavides Badilla, Directora Administrativa Financiera. ----------

ARTÍCULO 10: Conocimiento y aprobación de la solicitud de autorización para la participación del Auditor Interno en el Congreso de Auditoría Interna 2026, remitido mediante oficio INAMU-JD-AI-108-2026, suscrito por el señor Randall Umaña Villalobos, Auditor Interno. ----------

CAPÍTULO VI. ASUNTOS VARIOS. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: en discusión el orden del día, alguien tiene alguna duda. ----------

Directora Beatriz Castro Zúñiga: para preguntar -tal vez don Vladimir- las actas que se van a aprobar hoy, que se someten a aprobación, son actas atrasadas de la Junta anterior y de esa Junta solo quedamos hoy Alejandra y mi persona, quiero saber si hay alguna limitante en el sentido que la Junta sesionó a tiempo y fue por retraso de digitación y que si tiene alguna implicación para los nuevos miembros de la junta. Nada más para que me aclaren. ----------

Vladimir Cubillo Marenco: con el permiso que me conceden ustedes me refiero. Las actas que están incorporadas, tal cual como las identificó doña Carolina, están para el conocimiento de este nuevo Órgano Colegiado. Hay una premisa jurídica y es que las personas que no fueron parte del momento en que se tomó esa decisión, hoy por hoy encuentran en este nuevo nombramiento de Órgano Colegiado esa información y jurídicamente es muy complejo poder adoptar un acuerdo de validación de algo donde ellos no participaron en ese momento, entonces la adopción de las actas y de los acuerdos es por manifestación de voluntad. Existe plena claridad de que, incluyendo a nuestra señora presidenta, hoy ella no fue parte de esas sesiones, entonces le es jurídicamente muy complejo poder hoy emitir una voluntad respecto a eso, entonces mi recomendación jurídica es que hoy se tengan por conocidas y al tratarse de asuntos institucionales, lo que

AUDITORIA INTERNA
017
INAMU

hay que dar es seguimiento, trazabilidad, de que esa operativa administrativa esté dando los resultados que la Administración requiere. Creo que esa sería la línea por seguir. ----- Presidenta Carolina Delgado Ramírez: y también me gustaría agregar, don Vladimir, que ya hay un pronunciamiento de la misma Procuraduría donde dice que estas actas las debemos dar por conocidas, todos los acuerdos fueron tomados en firme y eso hace que realmente tengan validez jurídica, entonces en este escenario no habría ninguna afectación. Lo que haríamos es dar conocimiento a todas las actas y el acuerdo es dar por conocidas. ----------

Someto a votación el orden del día y les solicito levantar su mano para poder votar el orden del día. ----------

Con cinco presentes, cinco votos a favor y les solicito también levantar su mano para dejar en firme el acuerdo. ----------

Con cinco presentes, cinco votos a favor, cero en contra, aprobado el acuerdo y queda en firme. ----------

ACUERDO 1: Se aprueba el orden del día para la sesión ordinaria INAMU-JD-013-2026 propuesta para esta sesión sin modificaciones ni adiciones. Se aprueba por unanimidad. **ACUERDO FIRME**. ----------

CAPÍTULO II. LECTURA Y CONOCIMIENTO DE LAS ACTAS ANTERIORES. ----------

ARTÍCULO 2: Conocimiento del Acta INAMU-009-2026 de la Sesión Ordinaria celebrada el 07 de abril del 2026 en modalidad virtual. ----------

ARTÍCULO 3: Conocimiento del Acta INAMU-010-2026 de la Sesión Ordinaria del 14 de abril del 2026 en modalidad virtual. ----------

ARTÍCULO 4: Conocimiento del Acta INAMU-JD-011-2026 de la Sesión Ordinaria del 21 de abril del 2026 en modalidad virtual. ----------

ARTÍCULO 5: Conocimiento del Acta INAMU-JD-012-2026 de la Sesión Ordinaria del 28 de abril del 2026 en modalidad virtual. ----------

ACUERDO 2: ----------

ARTÍCULO 2: Dar por conocida el Acta INAMU-JD-009-2026 de la Sesión Ordinaria celebrada el 07 de abril del 2026 en modalidad virtual, por excepción, en virtud de que este Órgano Directivo no participó en la sesión. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: les solicito, si no hay ningún comentario, a aquellos que estén de acuerdo levantar su mano para dar por conocida el acta 009. ----------

Directora Sandra Angulo Calderón: perdón doña Carolina, esa era una de las dudas que traía que ahora doña Beatriz y también conocí del criterio de la Procu, más bien lo que les iba a pedir es si lo podíamos socializar para poderlo leer para estar seguras y también, don Vladimir, solo quería saber la diferencia, digamos, la implicación legal de conocer versus aprobar; es decir, vos que sí ya conociste bien el criterio, tal vez para tener claridad

absoluta de qué implicación es conocer. ¿Qué significa eso, legalmente hablando? -------
Vladimir Cubillo Marenco: cuando hablamos de conocer un acta es que usted está entrando en contacto con la voluntad administrativa que, en un momento cronológico, se tomó dentro de un Órgano Colegiado y que en el mejor de los sentidos está surtiendo efectos dentro de la operativa institucional, usted únicamente está entrando en contacto con esa información y el otro extremo del escenario es cuando usted, además de tener conocimiento de esa información, va a emitir una voluntad y es si está a favor de que se ejecute ese acuerdo o si su voto es disidente y usted, por sus propios elementos de convicción, estima que no está de acuerdo con esa decisión administrativa, básicamente.
Directora Sandra Angulo Calderón: entonces lo que se consigne ahí, porque yo sí traté de abrirlas, pero son bastante extensas, la verdad, lo que quiero tener claridad es que, al conocerlas, no necesariamente lo que se estipuló y se aprobó en ese momento, que más adelante podría venir alguna consecuencia, necesariamente por no haber sido votada por nosotros, tendría implicaciones directas en esta Junta Directiva. ----------
Vladimir Cubillo Marenco: el tema es que hay una fecha cierta en la que ustedes inician este ejercicio de Órgano Colegiado y eso es ineludible, o sea, dichosamente para todas las personas aquí presentes hay una fecha cierta en la que ustedes inician con este nombramiento y es de aquí en adelante donde cada tema que se traiga a este Órgano Colegiado para conocimiento y votación, ahí es donde ustedes como Órgano Colegiado, realmente asumen una responsabilidad sobre la inmediatez de lo que eso signifique a nivel institucional, pero también tenemos que tener algo claro y presente por encontrarnos dentro de un ente público la trazabilidad de la información siempre va a ser una constante y la rendición de cuentas y desde esa perspectiva, por ejemplo, nuestra Presidencia Ejecutiva, ella en una fecha cierta asume una Presidencia Ejecutiva, de ahí para atrás cualquier aspecto que se haya iniciado y ejecutado a nivel institucional, ella no era parte de esta institución y tiene muy fácilmente para demostrarlo, entonces es a partir de que ella asume como presidenta ejecutiva que a partir de ahí todas las decisiones que ella implementa y ejecuta es cuando ella inicia a tener una responsabilidad dentro del cargo que ella ostenta y de análoga forma el Órgano Colegiado que acompaña sus decisiones.
Presidenta Carolina Delgado Ramírez: además ya los acuerdos están en firme, ya tienen su validez y entonces nosotros no estamos aprobando los acuerdos, ya los acuerdos estaban aprobados y ya tenían eficacia por sí mismas. Es simplemente dar por conocida para seguir con el proceso. ----------
Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: solo una preguntita y en este caso las personas, como indica doña Beatriz, que sí estuvieron, también lo votan desde el punto de vista de que dan por conocido. ----------
Vladimir Cubillo Marenco: es que es un tema de, vamos a la matemática de estos órganos

AUDITORIA INTERNA
019

colegiados, como solo quedan dos personas de aquel momento, de aquella conformación, no les alcanzaría la razón numérica mínima para poder someter a votación. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: como les decía, vamos a someter a consideración el acuerdo de dar conocido el Acta INAMU-JD-009-2026 de la Sesión Ordinaria celebrada el 07 de abril del 2026 en modalidad virtual, por excepción, en virtud de que este Órgano Directivo no participó en la sesión. ----------

Les solicito levantar la mano para aprobar este acuerdo. ----------

Con cinco presentes, cinco votos a favor, aprobado el conocimiento del acta y para dejarlo en firme les solicito también levantar su mano. ----------

Con cinco presentes, cinco votos a favor y queda firme el acuerdo. ----------

ARTÍCULO 3: Dar por conocida el Acta INAMU-JD-010-2026 de la Sesión Ordinaria celebrada el 14 de abril del 2026 en modalidad virtual, por excepción, en virtud de que esté Órgano Colegiado no participó en la sesión. Se acuerda por unanimidad. **ACUERDO FIRME**. ----------

ARTÍCULO 4: Dar por conocida el Acta INAMU-JD-011-2026 de la Sesión Ordinaria celebrada el 21 de abril del 2026 en modalidad virtual, por excepción, en virtud de que este Órgano Directivo no participó en la sesión. Se acuerda por unanimidad. **ACUERDO FIRME.** ----------

ARTÍCULO 5: Dar por conocida el Acta INAMU-JD-012-2026 de la Sesión Ordinaria celebrada el 28 de abril del 2026 en modalidad virtual, por excepción, en virtud de que este Órgano Colegiado no participó en la sesión. Se acuerda por unanimidad. **ACUERDO FIRME.** ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: yo le solicité a Adriana que pudiéramos hacer un pequeño resumen de las actas para poder, conforme van pasando los días, tener claros los acuerdos que se tomaron y poder tener una lectura más ágil de las actas de aquí en adelante, entonces un pequeño resumen para poder nosotros hacer una lectura muchísimo más rápida. ----------

CAPÍTULO V. ASUNTOS DE LA JUNTA DIRECTIVA. ----------

ARTÍCULO 6: Definición del día y hora en que se realizarán las Sesiones de la Junta Directiva. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: yo estoy proponiendo que sean los lunes 4:30 de la tarde, creo que es una hora que nos queda a todos bien. La propuesta mía es sesionar una vez al mes y extraordinarias las que sean necesarias, pero que podamos tener una única sesión para poder nosotros tener claro que vamos a sesionar una vez al mes. Yo creo que tal vez este primer mes vamos a tener un par de sesiones porque se nos junta todo el tema de presupuesto y el POI y entonces vamos a tener que sesionar de manera extraordinaria. ----------

AUDITORIA INTERNA
020
INAMU

Si hay alguna propuesta adicional de ustedes para poder aprobar los lunes. ----------
Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: pregunta ¿los martes queda muy complicado? --
Presidenta Carolina Delgado Ramírez: los martes yo tengo CPJ. ----------
Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: los jueves doña Yorleni no puede. ----------
Presidenta Carolina Delgado Ramírez: sí. ----------
¿Se le complica los lunes a esa hora? ----------
Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: un poquito, a esa hora sí, pero como es una al mes pensaría que para la otra me acomodo, ya si son varias al mes, ahí sí se me va a complicar los lunes. ----------
Presidenta Carolina Delgado Ramírez: porque podríamos en algún caso, por ejemplo, la próxima semana sí tenemos que sesionar porque tenemos otro presupuesto extraordinario, como tenemos días de no sesionar yo estaría pensando que sea el mismo jueves porque el lunes vamos a pasar toda la información a Junta, entonces ya a partir de julio sería una al mes y a final de mes deberíamos tener otra para aprobar presupuesto y aprobar POI, entonces en principio quedaríamos los lunes a las 4:30 p.m. ----------
Directora Beatriz Castro Zúñiga: quisiera pedirles que por ahora puedan tomar este acuerdo de lunes, pero recuerden que yo voy a estar solo en dos sesiones más y viene otra compañera, entonces posiblemente tendrían que consultarle también a ella el día para poder acomodar su agenda también con las reuniones. Les pido por favor esa consideración para ella. ----------
Presidenta Carolina Delgado Ramírez: podríamos, si les parece, es que tenemos que dejar una fecha hoy, podemos variarla después si fuera el caso, entonces tomemos un acuerdo que sean los lunes a las 4:30 p.m. en la que usted va a participar y veremos si hay que hacer algún ajuste. Yo esperaría que no, si les parece, entonces someto a aprobación el siguiente acuerdo: establecer como fecha de realización de las sesiones ordinarias de la Junta Directiva del INAMU los lunes con un horario de inicio a las 4:30 p.m. de manera virtual. ----------
Les solicito levantar su mano para aprobar el acuerdo. ----------
Con cinco presentes, cinco votos a favor, aprobado el acuerdo y les vuelvo a solicitar levantar su mano para dejar en firme el acuerdo. ----------
Con cinco presentes, cinco votos a favor, queda en firme el acuerdo. ----------

ACUERDO 3. ----------

1. Establecer como fecha de realización de las sesiones ordinarias de la Junta Directiva del INAMU los lunes con un horario de inicio a las 4:30 p.m. de manera virtual. Se acuerda por unanimidad. ACUERDO FIRME. ----------

ARTÍCULO 7: Elección de las personas que ocuparán los cargos de vicepresidenta y secretaria de la Junta Directiva, durante el periodo de la Administración Fernández

AUDITORIA INTERNA
021
INAMU

Delgado, 2026-2030. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: como conversamos de previo a la sesión, hoy creo que no vamos a realizar la elección porque todavía faltan algunos miembros y queríamos conversar de previo con ellos para poder dejar la Vicepresidencia y la Secretaría electas, así que en la siguiente sesión estaríamos eligiendo estos dos cargos. ----------

¿Tengo que aprobar un acuerdo para continuar con la agenda don Vladimir? ----------

Vladimir Cubillo Marenco: me parece que únicamente, doña Carolina, que quede constancia, tal cual como usted lo acaba de decir, de que parcialmente se deja sin terminar de nombrar estos dos cargos, debido a que hoy no hubo la totalidad del quórum esperado de los siete miembros y por ende que es razonable esperar a que sean las siete personas para poder hacer esas designaciones. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: de acuerdo, procederemos a nombrarlo en la siguiente sesión conforme estén los miembros presentes. ----------

ARTÍCULO 8: Presentación y aprobación de los Informes de Auditoría Externa correspondientes al periodo 2025, remitido mediante oficio INAMU-PE-DAF-158-2026, suscrito por la señora Ninotchka Benavides Badilla, Directora Administrativa Financiera. –

Carolina Delgado Ramírez: doña Beatriz otra consulta. ----------

Directora Beatriz Castro Zúñiga: perdonen, pero es que yo soy mi preguntona. En las reuniones de Junta regularmente nos acompañó también el auditor para cualquier consulta y en este caso que se va a ver sobre la auditoría externa, no sé si él va a ser convocado o si va a estar presente también, el auditor interno o la Auditoría Interna. ------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: el auditor está a solicitud en temas específicos y se va a aplicar en este tipo de sesión y hoy solamente están, como vemos aquí, la directora administrativa financiera, la gente de administrativo financiero y quienes nos van a presentar de la auditoría externa, posteriormente él podrá conocer estos temas y se le pueden trasladar, pero realmente la presencia que tenemos que tener siempre es lo que es Legal, que nos va a seguir acompañando y en temas específicos llamaremos al Auditor o Administrativo Financiero, como corresponde. ----------

Directora Beatriz Castro Zúñiga: muy bien, gracias. ----------

Al ser las diecisiete horas con dos minutos se conectan a la sesión las señoras Ninotchka Benavides Badilla, Directora Administrativa Financiera; Klansy Flores Salguero, Jefatura a.i. de la Unidad de Tesorería con recargo en la coordinación del Departamento Financiero Contable; Ingrid Trejos Marín, Jefatura de la Unidad de Informática y por parte del Despacho Carvajal & Colegiados Contadores Públicos Autorizados, la señora Elena Morera Monge, auditora y los señores Gerardo Montero Martínez, socio representante del Despacho y David Moya Barboza, gerente. ----------

Ninotchka Benavides Badilla: buenas tardes, doña Klansy actualmente está ostentando el



recargo de Coordinadora Financiero Contable, esto en virtud de una incapacidad de la compañera Giselle Chaves, que actualmente es la propietaria de ese puesto, por lo tanto, Klansy nos va a hacer una breve introducción para darle el pase a los señores de la Auditoría Carvajal. ----------

Klansy Flores Salguero: el día de hoy vamos a tener la presentación de los estados financieros auditados correspondientes al periodo 2025, están a cargo del Despacho Carvajal y Colegiados y el día de hoy la exposición inicial estará a cargo del señor Gerardo Montero. Este informe que rinden los auditores es el tercer producto de una contratación que se dio en el periodo 2023, ellos han auditado estos últimos 3 periodos 2023, 2024 y 2025. La entrega del informe obedece a las Normas de Control Interno que tiene la institución como tal y a lo que nos rige a través de la Contraloría General de la República; el Informe va a abarcar tanto lo que es la parte de Estados Financieros como el Informe adicional que se genera producto de la Auditoría a nivel de TI. ----------

Gerardo Montero Martínez: muchas gracias por el espacio, vamos a presentarles un resumen ejecutivo de los documentos que previamente hemos compartido con la Administración. Ha habido un proceso de revisión, de comentarios de la Administración, así como las correspondientes reuniones con cada uno de los departamentos. ----------

Importante siempre en este tema de rendición de cuentas uno de los informes más importantes es precisamente los estados financieros como tal, de lo que sería el Instituto Nacional de las Mujeres, de INAMU. ----------

En este sentido, también como parte de los estados financieros, se presentan una serie de informes que tienen que ver con la Carta de Gerencia, que tiene que ver con un informe de presupuesto, con un informe de cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables al Sector Público, así como informes de TI, entonces voy a ir ahí avanzando con cada uno de estos en su resumen ejecutivo. ----------

Aquí importante en este primero es la Opinión, en este tipo de trabajos de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, hay cuatro tipos de opinión sobre los estados financieros, tenemos una Opinión, digamos que la más bonita que es una Opinión limpia, que es la Opinión estándar, es cuando todo se cumple, todos esos aspectos materiales, esa imagen fiel de las cifras de las entidades es a lo que toda entidad aspira a tener una Opinión limpia. Una Opinión Calificada es cuando hay aspectos importantes que me afectan la revelación, presentación, de algunas partidas a nivel de los estados financieros que califican este tipo de opinión, que ahorita más adelante las vamos a ver. ----------

Una abstención de opinión es igualmente cuando hay aspectos muy importantes que me afectan la presentación de las cifras de los estados financieros y que son muy materiales y son relevantes por materialidad y una opinión negativa que es cuando el Ambiente de Control Interno es nefasto, así como que hay una serie de situaciones muy materiales que



me afectan las cifras de los estados financieros, entonces una Opinión Calificada puede venir con varios párrafos, puede venir con 5, 6, 7 párrafos e igualmente, en este sentido, es una etapa donde las entidades van en este proceso para ir depurando cada una de esas observaciones hasta llegar a una Opinión Limpia. Cuando se llega a una Opinión Limpia, igualmente hay que mantener ese estándar para mantener esa opinión tal cual, con el cumplimiento de toda la normativa, puede volverse a calificar por una u otra razón en el tema de un año subsiguiente, entonces hay un tema importante y es llegar a cumplirlo y mantenerlo. ----------

En la Opinión Calificada tenemos un párrafo de introducción donde decimos que "hemos auditado los estados financieros del Instituto Nacional de Institucional de las Mujeres, INAMU, que comprenden un estado de situación financiera una fecha del 31 de diciembre del 2025, este Estado de Situación Financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los resultados del Estado de los Resultados que son los ingresos y los gastos por los 12 meses terminados al 31 de diciembre del 2025 y siempre estas cifras son comparativas tanto en el Estado de Situación como en todos los estados financieros con el periodo anterior, en este caso específico con el periodo 2024. ----------

Un Estado de Cambios en el Patrimonio, que son los movimientos patrimoniales, aquellas partidas patrimoniales y un Estado de Flujos de Efectivo que también es el movimiento del efectivo por actividades de operación, de inversión y de financiamiento y que estos estados financieros se complementan con notas explicativas e igual de políticas contables. Eso nada más es como la introducción. El segundo párrafo es el párrafo de la opinión, básicamente aquí lo que decimos es que en nuestra opinión, excepto por los asuntos descritos en la sección fundamentos para la opinión calificada (ahorita los vamos a ver, hay 2 párrafos) excepto por esas 2 situaciones, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos esos aspectos materiales esa imagen fiel, esa imagen fiel es que son los Estados Financieros del INAMU, del Instituto Nacional de las Mujeres, entonces, en ese sentido, representan esa imagen fiel de la situación financiera del INAMU al 31 de diciembre del 2025, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables al Sector Público. Este es el estándar internacional, entonces ya aquí estamos, en este periodo 2025, haciendo esa de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables al Sector Público. ----------

Esto es muy importante porque de aquí en adelante anteriormente estábamos en un tema de brechas, estábamos en un tema de cumplimiento de algunas normas, a pesar de que tenemos 2 párrafos que vamos a ver seguidamente dentro de las revelaciones se indican que cumplimos con el 100% de las de las NICSP o las normas, entonces aquí es

importante dentro de lo que les decía es ir avanzando, ir avanzando en el cumplimiento de normas y también que las normas están constantemente cambiando, entonces cuando cambian hay que hacer toda la actualización, hay que mantener ese conocimiento y esa revelación a nivel de los estados financieros. Tenemos un primer párrafo que califica la opinión que tiene que ver con una diferencia de ₡167 000 000, voy a hablar en millones, de las cuentas de superávit por revaluación en el patrimonio y la cuenta de activos revaluados. ----------

Cuando una entidad revalúa activos, su contrapartida a nivel de activos revaluados es el patrimonio, tiene que ser como un espejo, entonces aquí tenemos una diferencia de ₡167 000 000; igualmente, dentro de lo que es esta diferencia, la Administración logra determinar que se deben a una serie de situaciones que se dieron con los sistemas anteriores. En años de periodos anteriores hay unas situaciones que ya determinó la Administración y que ya está en un proceso en este 2026 para lograr depurar y que esas partidas espejo de los activos revaluados correspondientes a las partidas de patrimonio, las revaluaciones, coincidan, que estén debidamente conciliadas. ----------

Un segundo párrafo que tiene que ver con los bienes en sí, específicamente bienes no concesionados en proceso de producción o decimos obras en proceso, cuando tenemos construcciones en proceso tiene un inicio y tienen un final; en este caso específico tenemos bienes en proceso de producción u obras en proceso por un monto de ₡3 256 000 000 sobre los cuales esta partida no tuvo movimiento en el periodo 2025, es el mismo monto del periodo 2024. Aquí hay un tema de poder validar esta partida ¿en qué sentido? que, si ya no tuvo movimientos, que ya se finiquitó, ya estas obras tienen cierto deterioro o más bien ya están en uso, entonces aquí hay un tema importante porque si están en uso ya no deberían ser obras en proceso de producción, sino ya es un activo y ya están en ejecución o en uso o si las partidas todavía continúan en este tema de validación para poderlas llegar a concluir que se den las acciones correspondientes. El tema es que cuando una obra no se termina, no se finiquita, tiene deterioro, entonces aquí el tema es estamos indicando este párrafo ¿por qué? porque las obras tienen que verse formalizado con los órganos o las unidades correspondientes en este caso específico por los encargados de infraestructura y mantenimiento para emitir el finiquito de cada una de estas obras, de tal forma que llegue a la parte financiera, a la parte contable, para poder reclasificar estos bienes como bienes concesionados o como activos (…palabra ininteligible…) si tenemos un deterioro en una obra puede registrar el gasto correspondiente o el deterioro correspondiente. Hasta que no se den estas situaciones es el tema de que no podríamos darle la razonabilidad a la partida a nivel de los estados financieros. ----------

Dentro de los comentarios de la Administración, cuando validamos este tema, hay un tema

AUDITORIA INTERNA
025
INAMU

que tiene que ver con, son 2 obras básicamente, una obra que tiene que ver en Puntarenas y otra en Zapote -si no me equivoco- de los cuales una ya está en uso, entonces hay que hacer el finiquito de la construcción, hay que hacer todo el proceso de recibo de la obra para que llegue a la Contabilidad y en sí ya lo registramos como activo, la empezamos a depreciar y la pasamos como activo en uso y el otro proceso es un tema ya de revisión, de análisis que tiene que ver con el estado actual de esta obra en construcción. ----------

Estas dos situaciones, excepto por estas 2 situaciones que tienen que ver con esa diferencia entre mi monto reevaluado a nivel de activo y mi partida correspondiente en el patrimonio por los ₡167 000 000 y la condición que presentan las obras en proceso nos hacen que, excepto por estas 2 situaciones, las demás partidas de los estados financieros presentan Informe Razonable la situación financiera. Excepto esos dos párrafos, todo está bien, dicho en otras palabras. ----------

En el modelo de esta opinión calificada que tiene otros párrafos, tiene este párrafo primero que tiene que ver con la ética, tiene que ver con que nosotros, Contadores Públicos, cumplimos con el Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos y con el Código de Ética de la IFAC, mantenemos esa independencia hacia la entidad. ----------

Igualmente, otros asuntos tienen que ver con este proceso que ha llevado a la entidad a través del tiempo en el cumplimiento de las NICSP, entonces aquí hay un tema, dentro de esas revelaciones, de una reexpresión que tiene que ver del periodo 2024 y que se revela en la nota 2 y que tiene que cumplir y cumplió con la NICSP 3 de errores y en la nota 99 que se indique y se explica el tema de la reexpresión de este periodo 2024. ----------

Otros párrafos que vienen en la opinión son estos 2, que básicamente lo que indica es "la responsabilidad sobre la preparación de los estados financieros", la responsabilidad sobre la preparación recae sobre la Administración, que estén en cumplimiento con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, las NICSP; del cumplimiento del Ambiente de Control Interno y que los estados financieros se preparen bajo libres de errores materiales, ya sea debido a fraude y error y que igualmente el INAMU va a seguir operando a través del tiempo. Es un tema de que la entidad va a seguir en funcionamiento, va a seguir en operación. ----------

Esa es la hipótesis sobre la preparación de los estados financieros y ahora viene nuestra responsabilidad y nuestra responsabilidad precisamente es someter estos estados que prepara la Administración de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría a que apliquemos pruebas para validar de que estén libres de cualquier incorrección material, de que estén libres de fraude, que estén libres de error e igualmente que se preparen en el tema de identificar riesgos; en este sentido, somos muy escépticos, no creemos en lo que nos diga la Administración, sino que vamos a aplicar pruebas, vamos a identificar y evaluar riesgos; vamos a diseñar y aplicar procedimientos en respuesta a cualquier riesgo

AUDITORIA INTERNA
026
INAMU

identificado; vamos a conocer y evaluar el Control Interno de la entidad; vamos a verificar el cumplimiento de políticas contables, que lo que se presente como Activo sea Activo, que lo que se presente como Pasivo sea Pasivo, que lo que se presente como Patrimonio sea Patrimonio y que los Ingresos correspondan al periodo sobre el cual se informa; el negocio en marcha o la entidad en funcionamiento, que INAMU siga operando a través del tiempo; revisamos lo que es la presentación, la estructura de contenido de los estados financieros y comunicamos resultados, que es lo que estamos haciendo el día de hoy. Esta es la parte más técnica, dicho en palabras un poquitito más simples y el responsable de esta opinión de los estados financieros, este servidor Gerardo Montero Martínez. ------

Esa es como la parte más relevante de este informe. Bueno, aquí están los estados financieros, un Estado de Situación Financiera, pasamos de ₡23 000 000 000 a ₡24 000 000 000 en el total de Activos y uno de los aspectos importantes son los Bienes no concesionados, así como otras partidas que vienen en Efectivo y Equivalente al efectivo; la ecuación contable de mis Activos es el Pasivo más el Patrimonio, o dicho de otra forma, mis Activos menos mi Pasivo es el Patrimonio, que es lo que representa la entidad; ₡979 000 000 en lo que tiene que ver con obligaciones al 31 de diciembre del 2025; ₡945 000 000 en el periodo anterior y el Patrimonio que es la parte importante de todas las entidades son esos ₡22 600 000 000 en el periodo pasado y esto me suma el total de Activo, el Pasivo y el Patrimonio es igual al Activo, los ₡24 214 000 000. ----------

El Estado de Resultados que son, como les decía anteriormente, todos los Ingresos y todos los Gastos por los 12 meses terminados al 31 de diciembre del 2025, con cifras comparativas del periodo anterior 2024. ----------

Aquí tenemos el tema de los Ingresos, su totalidad, importante dentro de las cifras de los estados financieros, muy similares e igualmente tenemos las partidas de Gastos que son parte de la operativa de la entidad. Al final, pues tenemos un abono en este periodo 2025 de ₡553 000 000 y un desahorro, por decirlo de alguna forma, en el periodo anterior de ₡306 000 000 son fotografías y un año comparativamente 2025 con el 2024. El estado financiero, como les decía, tiene notas, tiene revelaciones, tiene políticas y que igual que el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos que representan en forma completa a nivel de informe. ----------

Con respecto a la Carta de Gerencia aquí igualmente vamos a tocar ciertas partes o por lo menos estas 2 situaciones que me califican la opinión, aquí la vamos a ver en un tema de hallazgos. ----------

A nivel de Carta de Gerencia validamos cada una de esas partidas de los estados financieros, así como procedimientos generales y a cada uno de estos componentes le dimos una valoración de riesgo, entonces aquí es muy importante el tema de las valoraciones de riesgo, entonces tenemos en procedimientos generales ¿qué vemos en

AUDITORIA INTERNA
027
INAMU

procedimientos generales? Vemos el cumplimiento de la NICSP, vemos el tema de los informes de la Auditoría Interna, la correspondencia con la Contraloría General de la República, la correspondencia con Contabilidad Nacional, el tema de los acuerdos de Junta Directiva; el riesgo es bajo, cuando decimos que el "riesgo es bajo" es que no hay situaciones importantes que me afecten algún riesgo a nivel de la entidad; un "riesgo medio, hay situaciones que tienen cierto riesgo, pero no es tan importante y un "riesgo alto" es cuando realmente tiene un significado importante, es material y cuando decimos alto es que me califica lo que (...palabra ininteligible...) -para hacerlo un poquito más resumido- cuando decimos que el riesgo es alto es que hay observaciones o hay aspectos que me califican la opinión, entonces aquí vemos un riesgo alto que tiene que ver con los bienes concesionados, pues efectivamente, en los bienes concesionados tenemos el tema de las obras en proceso, así como. ----------

Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: perdón, los no concesionados, más bien. ---------

Gerardo Montero Martínez: no concesionados, perdón, si los bienes no concesionados, que sería como propiedad planta y equipo, dicho de otra forma, a la terminología anterior, a las NICSP. Les decía que ese riesgo alto es ¿por qué? porque tenemos una diferencia entre mis activos revaluados versus el patrimonio, así como tenemos obras en proceso o, bueno, lo voy a decir, bienes no concesionados en proceso que tienen que cumplir con este tema de poder finiquitarlos y poder reclasificarlos como bienes ya debidamente terminados, entonces por eso se da la condición de "riesgo alto" y el "riesgo medio" es cuando tenemos observaciones que tienen una importancia y que de acuerdo con la materialidad, que es como un monto importante a nivel de los estados financieros, se acerca, pero que no me califica la opinión, pero es importante, es como el medio, entonces, dando la explicación, tenemos como riesgo bajo procedimientos generales, efectivo y equivalentes de efectivo, otros activos, cuentas por pagar, impuestos por pagar, patrimonio, ingresos, gastos como "riesgo bajo"; en "riesgo medio" tenemos las provisiones (ahorita vamos a ver un hallazgo que está relacionado con las provisiones) y en "riesgo medio" tenemos las cuentas por cobrar que también vamos a ver un hallazgo que tiene que ver con las cuentas por cobrar y el alto que ya les expliqué que era el tema de los bienes no concesionados. ----------

Dentro de las observaciones, que es parte de los hallazgos o situaciones de mejora que nosotros determinamos en este periodo terminado al 31 diciembre 2025, están estas que tienen que ver con un Primer hallazgo: existe debilitamiento del Control Interno en el incumplimiento de la periodicidad de los arqueos. Aquí hay un tema muy particular que tiene que ver con una plaza que se trasladó y entonces esa plaza era el responsable de aplicar los diferentes arqueos, tanto de en las sedes del CEAAM Metropolitano y las Unidades Regionales del Pacífico Central, Chorotega, Huetar Norte y Brunca, llegamos

AUDITORIA INTERNA
028

hasta junio aplicando arqueos, después de junio … ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: nada más don Gerardo, el CEAAM es el Albergue Metropolitano, para más claridad. ----------

Gerardo Montero Martínez: para más claridad. ----------

Klansy Flores Salguero: exacto, albergues y unidades regionales. ----------

Gerardo Montero Martínez: muchas gracias, perfecto, entonces lo ponemos como una observación ¿por qué? porque debilita el Ambiente de Control Interno, entonces aquí es un tema de que la recomendación va en el sentido de proveer a la institución de esa persona responsable de vigilar el tema de las cajas chicas para que se cumpla con el cronograma de arqueos. ----------

Tenemos un hallazgo 2, una situación de mejora 2, esta tiene el "riesgo medio" que hablamos en las cuentas por cobrar ¿por qué? porque indicamos que hay carencia de estimación de deterioro e incumplimiento en la liquidación de convenios vencidos. Aquí tenemos convenios que tiene que ver con diferentes entidades donde le hemos girado recursos por un proyecto en específico sobre los cuales, en algunos casos, ya tenemos más de 2 años donde no se ha liquidado, donde hay un tema de poder dar el aval para el cumplimiento del objetivo y entonces se quedan rezagados y en el tema de cuando tenemos unas cuentas por cobrar si no lo logramos gestionar adecuadamente para el finiquito hay un tema de que hay que recuperarlos, inclusive un convenio de estos tiene hasta un acuerdo de Junta Directiva en tema de solicitar el reembolso, entonces en este tema, básicamente lo que estamos indicando es que hay un procedimiento de política de estimación para una de las unidades o de mujeres, ¿me ayuda? ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: FOMUJERES. ----------

Gerardo Montero Martínez: FOMUJERES, que si hay una política para partidas de difícil recuperación o que están en un tema de atraso que se le aplica a FOMUJERES no se le aplica en el tema de convenios ¿por qué? porque la idea original es que los convenios se ejecuten normalmente dentro del plazo establecido. Nadie garantiza de que igualmente no cumplan con cada una de sus obligaciones y no se liquiden, entonces el tema es que se sigan todos los trámites correspondientes en el tema de la recomendación, tanto administrativos como judiciales, e igualmente aplicar un tema de deterioro porque conforme pasa el tiempo hay partidas que definitivamente no son cuentas por cobrar, son cuentas de difícil recuperación; para eso está el tema de la política, entonces aquí es un tema de considerar, y así lo indica la Administración para este periodo 2026, van a ser como un solo procedimiento para todas aquellas partidas que se incumplan dentro de su proceso de recuperación o de finiquito o de resolución para efectos de tener igualmente un estándar a nivel de todas las partidas de cuentas por cobrar, entonces este es un tema que se dio y por eso, por los montos importantes que están acá en alguno de los

AUDITORIA INTERNA
029
INAMU

convenios, por eso es que le damos un riesgo medio. ----------

La tercera observación: Falta de depuración y capitalización de obras en proceso con saldos inactivos, fue lo que indicamos a nivel de la Opinión de los Estados Financieros, aquí tenemos obras en proceso o bienes no concesionados en proceso de producción, los dos edificios: la Sede Central de Zapote y lo que les decía de la Unidad Regional Pacífico Central, entonces aquí el monto es bastante importante, entonces hay que agilizar todo el tema con las unidades correspondientes para el documento correspondiente para que la la parte contable pueda registrar un bien no concesionado o hacer la debida revisión correspondiente, si tiene deterioro o si se va a continuar con la obra o hay un tema legal, entonces todo este proceso tiene que tiene que finiquitarse e igualmente para que si lo logramos solucionar, este es un tema que limpiamos de la Opinión de los Estados Financieros, entonces es un proceso que igualmente ya la Administración lo tiene abordado para este periodo 2026. ----------

El hallazgo cuatro, igualmente, es un tema importante a nivel de incumplimiento con una norma que tiene que ver con contingencias. Las contingencias casi que en toda entidad la va a dar el asesor legal, la va a dar los expertos que llevan cada uno de los procesos, aquí hay tres procesos donde el tema de Revelación es cuando no hay situaciones que generen algún tipo de riesgo de alguna contingencia para la entidad. Con base en la respuesta del asesor o del abogado, hay un tema que sí tiene una probabilidad de pérdida, entonces cuando tenemos una probabilidad y que igualmente el asesor nos revela de que es mejor registrar ese pasivo contingente pues no está, una cosa dice el informe y los estados financieros no lo tenemos registrado, entonces aquí es un tema de una debida comunicación y que los informes fluyan hacia la Administración y poder que la Administración o la parte financiera pueda validar ese estado de cada uno de los procesos; cuando hay un fallo en primera instancia, entonces ya hay una probabilidad alta o cuando realmente no tienen la razón y entonces es un tema de seguir el proceso hasta que se finiquite y que se declare que la Administración no tiene ningún ninguna contingencia, entonces eso es un tema importante a nivel de cumplimiento en lo que tiene que ver con provisiones de corto plazo. ----------

Esas son las observaciones de este periodo 2025, igualmente le dimos seguimiento a observaciones de periodos anteriores. Aquí tenemos observaciones y hay un trabajo importante de parte de la Administración porque igualmente hay algunas que están pendientes, otras están en proceso y otras corregidas. Estas 2 primeras tienen que ver con los sistemas, tiene que ver con el tema de la Administración con esta labor del SIPGAF y este tema de este software importante o este sistema importante para la entidad pues con ese proceso de integración estamos en un paralelo en este 2025 para lograr soltarlo, entonces estamos en proceso porque todavía nos da una serie de situaciones para efectos

AUDITORIA INTERNA
030
INAMU

de ir validando cada uno de estos procesos, por eso es por lo que les indicamos que está en proceso lo relacionado con los sistemas y la automatización de esta herramienta tanto en cuentas por cobrar como en todos los sistemas (…palabras ininteligibles…). Estos son del 17 y del 23. ----------

Igual seguimos en el periodo 23 "Carencia de una estimación para incobrables de las cuentas por cobrar", esto es parte de lo que les decía, a nivel de estas cuentas por cobrar está pendiente ¿por qué? porque hay una estimación solo para FOMUJERES que son ₡207 000 000, pero para los convenios no tenemos un monto estimado, entonces esto es parte de la labor que tenemos para el 2026 para que esta situación quede corregida. -----

Existen deficiencias en el registro de las revaluaciones, esto también es parte de lo que indicamos a nivel de la Opinión de los Estados Financieros, está pendiente porque hay ₡167 000 000 de diferencia entre la partida de activos revaluados con el componente de Patrimonio. Igualmente, aquí como les decía anteriormente, ya la Administración determinó de cuáles procesos o cuáles años de años anteriores que se generaron estas diferencias y entonces están en un proceso de depuración para llegar a conciliar y ajustar lo que corresponde. ----------

Estos son observaciones del 2024 "existían deficiencias en el registro auxiliar de los bienes no concesionados", ya está corregido; existen funcionarios del INAMU con más de un periodo de vacaciones acumuladas, está en proceso, hay un tema de compromiso con cada una de las unidades para que disfruten de sus vacaciones. Ahí se nos quedan algunos todavía con un número importante de vacaciones por disfrutar; la entidad no tiene registrado el gasto por vacaciones, ya esto es un tema corregido, ya es parte del cumplimiento de esas brechas que teníamos a nivel del cumplimiento de las NICSP que ya cumplimos, así como la "incorrecta presentación de ajustes de periodos anteriores", hay un tema en el Patrimonio, entonces ya se corrigió. ----------

Eso sería el tema de seguimiento a observaciones de periodos anteriores. ----------

Ya vamos finalizando con esta parte, por lo menos. ----------

Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: yo tengo una duda, por favor, en la diapositiva tras anterior, por ejemplo, en esta del 2023 de la "carencia sobre una estimación de incobrables" que está pendiente, usted dijo que a este año esperaríamos corregirlo. ------

Gerardo Montero Martínez: sí, ahí básicamente con el tema que les indicaba a nivel del hallazgo se va a hacer como una Política General de Cuentas por Cobrar, no solo de FOMUJERES, sino que incluya a todas las demás partidas, llámese cuentas por cobrar de convenios y FOMUJERES para que sea integral a todas aquellas partidas por cobrar que realmente presenten un tema de deterioro o de antigüedad, entonces por eso es que esperaría y como parte de los comentarios de la Administración, indican que en este periodo 2026. ----------

AUDITORIA INTERNA
031
INAMU

Ninotchka Benavides Badilla: de acuerdo con lo que dice don Gerardo para el señor don Juan Carlos, es un reglamento el cual estamos trabajando, que la presidencia ejecutiva también, doña Carolina, ha sido enfática en la necesidad de este reglamento y trabajamos la Dirección Técnica junto con mi persona, como Directora Administrativa Financiera, que lo estoy trabajando con el equipo financiero contable y la parte de asesoría legal, que estamos comprometidos para finalizarlo ya la próxima semana. Gracias. ----------

Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: eso iba a preguntar justamente, el plazo de finalización. ----------

Ninotchka Benavides Badilla: en el mes de julio, primero Dios, estamos presentándoselo a la señora presidenta ejecutiva, doña Carolina. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: realmente lo que faltan son un par de detalles, prácticamente está listo, ya lo revisamos. ----------

Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: perdón que insista, con eso solventamos estas que están "en proceso o pendientes" como el reglamento o hay algo más porque por aquí se habla de la integración de sistemas en la que está desde el 2017 en este hallazgo, pero el reglamento es más orientado a cuentas por cobrar. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: sí señor, digamos si está en proceso es que ya está la solución caminando y pendiente al momento de esto y porque no ha estado el reglamento aprobado y eso nos estaría faltando y lo de las revaluaciones de los ₡167 000 000 tiene que ver con un ajuste también de sistemas, estamos mudando de un sistema antiguo al SIPGAF que es el que tiene MIDEPLAN y entonces en esta muda de datos que estamos haciendo hemos tenido que registrar partida por partida para ver dónde está la diferencia que no nos está ajustando, pero en eso está la Dirección Administrativa Financiera, trabajando con varios funcionarios, creo que Klansy también está en eso, registrando todo lo que tenga que ver para que finalmente ¿cómo se dice? empatar. ------

Gerardo Montero Martínez: conciliar la cuenta de revaluación con el superávit por revaluación. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: exactamente y en la otra que tiene que ver con vacaciones tal vez Klansy no sé si quieres decir algo de esto antes de pasar a la otra página. ----------

Klansy Flores Salguero: realmente ahorita lo que se está es trabajando en la aplicación de los ajustes que tiene que ver con esas partidas, si bien es cierto, el reglamento viene a solventar una parte de lo que es cuentas por cobrar, en las demás lo que corresponde es finiquitar ciertos procesos que estamos ejecutando para que ya podamos limpiar esos saldos, entonces para el siguiente informe ya esos seguimientos tendrían que quedar en limpio. ----------

Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: muchas gracias. ----------

Ninotchka Benavides Badilla: con respecto al tema de que estamos en proceso, el tema de la integración de los sistemas, sobre todo y es uno de los hallazgos, el tema de los activos, estamos empatando -lo que dice doña Carolina- para que se concilien los activos que teníamos en un sistema hacia el otro con el Departamento de Proveeduría y Financiero Contable, que ya estamos en esto. Sí, ha sido un poco, no imposible, pero sí un poco difícil porque, bueno, Gerardo sabe, es todo un tema minucioso sobre todo que, si las familias empatan que, si tenemos las mismas codificaciones y demás, pero a mí me parece que igualmente estamos en el proceso de las vacaciones, ya lo tenemos bien identificado y ya le hemos planteado a doña Carolina la ruta a seguir. ----------

Directora Beatriz Castro Zúñiga: para ver si entendí bien, para julio esto ya estaría resuelto o avanzado. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: el reglamento que estamos elaborando es un reglamento que lo estaríamos utilizando, ya sea para FOMUJERES y para todo lo que tiene que ver con cuentas por cobrar, ya está prácticamente listo y en julio lo que estaríamos haciendo es todo el trámite que debe tener, MEIC y todo ese proceso para poder tenerlo listo lo antes posible. Ya a lo interno ya está elaborado y lo que hacemos en julio es realizar toda todo el trámite correspondiente. ----------

Directora Beatriz Castro Zúñiga: gracias. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: ya eso sería un tema netamente de procedimientos y publicaciones y ese tipo de cosas que hay que realizar. ----------

Tal vez en la otra página un poco recalcar lo que nos decía Ninotchka con el tema de las vacaciones y ya hace 15 días, 15-22 días, hicimos un análisis de la gente que tiene vacaciones acumuladas y les solicitamos que nos hicieran una planificación para tomar las vacaciones y bajar esos niveles que también nos genera una reserva de presupuesto y empezamos con los que tienen vacaciones desde el 2022, que tienen vacaciones acumuladas desde esa fecha y les pedimos que antes de cumplir el nuevo periodo, ellos tienen que solicitar las vacaciones y cumplirlas, disfrutarlas diríamos; entonces sí ya estamos trabajando en todo el proceso de vacaciones acumuladas de todos los funcionarios, tanto a nivel central como a nivel de las regiones, y esperaríamos que ya a final de año estaríamos con cantidad de vacaciones aceptables. ¿Podemos seguir? ------

Gerardo Montero Martínez: este tema de las vacaciones ya es un tema de todos los años porque conforme pensemos vienen las del próximo año, entonces es un tema constante. Los otros informes son informes de aseguramiento. Este es un informe sobre el encargo para asegurar la seguridad razonable, la prevención y detección de fraude. Aquí realmente se validan una serie de procesos a nivel de cuentas y llegamos a una Opinión que, en nuestra opinión, el Instituto Nacional de las Mujeres mantiene un razonable nivel de control que permite la prevención y administración de los riesgos de fraude y como resultado de

AUDITORIA INTERNA
033
INAMU

los procedimientos podemos cumplir que no existe evidencia de la existencia de riesgos de fraude en las cifras que soportan los estados financieros al 31 de diciembre del 2025, Esto es como parte de esos informes que presentamos a la Administración, dentro del informe vienen las conclusiones a cada uno de los aspectos validados. ----------

Otro informe que también presentamos tiene que ver con el grado de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad aplicable al Sector Público. Aquí validamos una serie de requisitos que se tienen que cumplir como el Comité, como las actas, como el cumplimiento de todo el plan de cuentas. Aquí básicamente llegamos a conclusiones que son parte de lo que hemos ya determinado a nivel de los hallazgos en el tema de Saneamiento de activos y patrimonios, el tema que tiene que ver con este proceso que ya acabamos de indicar entre la conciliación de mis activos revaluados y la contrapartida del patrimonio; la Corrección de errores históricos básicamente aquí también tiene que ver con temas que ya se depuraron a nivel de cumplimiento de la NICSP que tiene que ver con los beneficios acumulados a los empleados como las vacaciones, el registro de la provisión de vacaciones y el reconocimiento de pasivos críticos tiene que ver precisamente con esas contingencias a nivel de procesos que si tienen un tema de sentencia y que podría verse afectada la entidad, entonces registrar ese tipo de provisiones y en el caso de los activos inmovilizados tiene que ver con el tema de la Opinión, aquellos activos que están en proceso de ejecución y que tienen que depurarse para efectos de trasladarse a no concesionados y el Entorno de control y riesgo sistemático es parte de lo que ya evaluamos en el tema de lo que tiene que ver con todas estas situaciones de los sistemas que llevamos este paralelo del SIPGAF y que es un tema de llevar ese paralelo para efectos de evitar cualquier situación. Sí se han generado situaciones que nos obliga a ir depurando e ir revisando. ----------

En conclusión, aunque hay un tema de cumplimiento de las NICSP en un 100%, siempre hay temas de mejora, siempre hay temas que nos hacen validar y todavía reafirmar que tenemos que ir teniendo ese detalle día a día, para efectos de que no se nos escape ninguna revelación a nivel de cumplimiento de las normas, entonces es parte de lo que tiene este informe de las NICSP. ----------

Aquí hay 2 observaciones que tienen que ver con el cumplimiento de la NICSP, que tiene que ver con la Influencia de los Sistemas de Información en la Implementación de la NICSP. Es fundamental y por eso es que está en el tema del SIPGAF que está en paralelo precisamente y que en el momento en que ya se suelte, por decirlo así, de esta forma ya lograríamos evitar cualquier situación de algún error que se pueda generar, entonces por eso llevamos el paralelo para efectos de mejor control y con respecto a la falta de definición de aspectos claves en la adopción de las NICSP, básicamente tienen que ver con estos aspectos de la Carta de Gerencia, básicamente con el temas de las NICSP que

AUDITORIA INTERNA
034
INAMU

tiene que ver con bienes no concesionados, con el tema de estas contingencias que se revelan a nivel de las situaciones legales y para que se revelen adecuadamente, que están en proceso. ----------

Ya para ir terminando esta parte y pasar a la parte de TI, tenemos el Informe de Liquidación Presupuestaria, este es igual, es un tema de cumplimiento, aquí no hay una Opinión, sino que es un tema de que, si cumple con toda la normativa interna y externa que regula la fase de liquidación presupuestaria, entonces aquí hay un tema de que cumplen todos los aspectos materiales. ----------

En nuestra opinión, el Instituto Nacional de las Mujeres, INAMU, cumple en todos los aspectos materiales con la normativa jurídica y técnica interna y externa que regula la fase de ejecución del presupuesto, del registro de las transacciones y el proceso de la elaboración y de la liquidación presupuestaria de conformidad con el marco regulatorio aplicable, básicamente aquí son las normas que competen con la Contraloría General de la República, como las normas internas que aplica el INAMU. Así mismo, el resultado informado presenta razonablemente en todos los aspectos importantes, la liquidación presupuestaria en el Instituto Nacional de las Mujeres (INAMU) por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2025. Es un cumplimiento total, es importante hacer referencia a que se cumple con toda esta normativa. ----------

En resumen, del tema del Estado de Ejecución Presupuestaria acumulada formulan o se establecen ingresos presupuestarios de ₡21 464 tanto de Ingresos como de Egresos y tenemos los Ingresos reales. A nivel de Ingresos reales tenemos puntos importantes, casi ₡17 000 000 000 de Ingresos y en la parte de Egresos reales, que es la aplicación, los ₡14 304 000 000. Nos daba al final un superávit de ₡8 062 000 000 que es el superávit al final del periodo. ----------

Yo digo que, en resumen, esto es lo que tenemos de la parte financiera. Ahorita Elena nos va a presentar la Carta de Gerencia de TI. No sé si hay alguna pregunta hasta acá, si no pasamos con Elena para la parte de TI. ----------

Directora Beatriz Castro Zúñiga: don Gerardo gracias por toda la explicación. A razón de que hay que aprobar también un presupuesto quisiera saber si alguna de las cuestiones que usted mencionó aquí, específicamente los dos primeros párrafos que nos hizo ver y estas otras, hay alguna recomendación especial que usted quiera hacer referente al presupuesto que viene o si hay alguna implicación que al mandar este presupuesto nos digan “esto no se va a poder hacer por tal y tal cosa y lo devuelvan”. ----------

Gerardo Montero Martínez: básicamente ahorita lo que tienen que mandar es el informe auditado, digamos con corte, porque esto tiene un plazo hasta el 30 de junio, entonces hay un cumplimiento de precisamente una de esas normas de la Contraloría y es que las entidades antes del 30 de junio de cada año tienen que auditar la ejecución

AUDITORIA INTERNA
035
INAMU

presupuestaria, entonces es enviar el documento básicamente. ----------
Les dejamos de compartir para arle el pase a Elena para que nos presente lo de TI. -------
Elena Morera Monge: buenas tardes, como indica don Gerardo, voy a presentarles un resumen de los resultados del Informe de Auditoría de TI. En este caso, los resultados están para el periodo 2025. Para este periodo nos enfocamos principalmente en lo que es la verificación o lo que fue la verificación del Control Interno en materia de Tecnologías de Información con base en la normativa interna establecida llamado políticas, procedimientos, metodologías; también en la identificación de oportunidades de mejora a partir de esta verificación de Control Interno y lo que fue en el seguimiento de recomendaciones emitidas en Cartas de Gerencia anteriores. ----------
Para este periodo identificamos un total de 3 hallazgos que están clasificados entre Riesgo bajo y Riesgo medio. El primer hallazgo está relacionado a la falta de revisión y actualización de la documentación interna y Tecnología de Información y Comunicación. Aquí lo que identificamos es que parte de esta documentación presenta una antigüedad de revisión y actualización de 3 años o más entre los años 2016 y 2023 y no tuvimos evidencia de revisiones o actualizaciones más recientes. También, a pesar de que se elaboró un protocolo de actualización de documentos, este no establece como tal esa periodicidad de revisión de la documentación interna de TI; a partir de esto, nuestra recomendación es poder incorporar dentro de este Protocolo esa periodicidad que, según las mejores prácticas, debería ser anual o por lo menos cuando se presente alguna situación importante o cambios que influya en esta documentación; realizar ese proceso de revisión integral de toda la documentación vigente de la Unidad de Informática con el propósito de poder validar su vigencia, pertinencia de alineación con los procesos operativos actuales y establecer o mantener un control formal de estas revisiones y actualización. ----------
El segundo hallazgo está relacionado a la existencia de usuarios activos que pertenecen a funcionarios que cesaron funciones en la institución. Esto básicamente es que a raíz de una comparación entre una lista de usuarios activos en el Active Directory y una lista de personas que cesaron sus funciones en el INAMU en el periodo 2025 se pudo identificar que existen 2 funcionarios o por lo menos 2 cuentas que permanecen activas a nivel de Active Directory. Aquí cabe resaltar que según la justificación que se nos brindó en su momento es porque no se recibió oportunamente por parte de Recursos Humanos esa información para que la Unidad de Tecnologías pudiera proceder con esta deshabilitación de las cuentas. ----------
Por lo tanto, esas recomendaciones van a que una vez que las personas o los funcionarios cesen funciones notificar al Área de Tecnologías de Información para que ellos puedan deshabilitar y que respectivamente el Área de Tecnología proceda con esa deshabilitación

AUDITORIA INTERNA
036
INAMU

de cuentas de funcionarios inactivos. ----------

El tercer hallazgo es actualización pendiente de acuerdos de nivel de servicio para sistemas críticos en procesos de sustitución; básicamente aquí es que a partir del desarrollo de implementación de los nuevos sistemas del INAMU se proceda con la actualización de lo que son los SLA o los acuerdos de nivel de servicio que aquí es donde se establece todas las condiciones del servicio prestado por TI. A nivel de esto, se recomienda actualizar estos acuerdos de nivel de servicio para que se encuentren alineados con los requerimientos actuales de disponibilidad, continuidad y soporte institucional y valorar la necesidad de actualizar documentación asociada a estos servicios de TI, llámese el Catálogo de Servicios, en caso de ser necesario que la infraestructura pueda sufrir cambios a raíz de estas implementaciones de los sistemas. ----------

A nivel de seguimiento de hallazgos anteriores, identificamos un total de 14 hallazgos donde 5 se encuentran corregidos. ----------

Adelante doña Ingrid. ----------

Ingrid Trejos Marín: quería si se puede devolver a la anterior, por favor. ----------

Quería comentarles que los sistemas actualmente el SisRuap y el Sipgaf son sistemas que están en implementación y se están haciendo mejoras. Nosotros hoy día, nuestro acuerdo de nivel de servicio, es con el proveedor porque está en desarrollo o porque está en implementación, entonces no tenemos como los acuerdos de servicio que tenemos con los otros servicios como telefonía, como correo electrónico u otros sistemas, correo electrónico también, entonces en este momento no hay un acuerdo de nivel de servicio porque es con la empresa proveedora, apenas terminemos y ya el sistema esté totalmente finalizado, ahí sí vamos a hacer un acuerdo de nivel de servicio, pero propiamente es por esa razón. Muchas gracias. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: nada más para agregar un poco porque aquí en la institución todo es en clave y entonces cuando hablamos del Sipgaf hablamos de todo el sistema administrativo financiero que fue el que comentaron que está en la implementación y que se están revisando todas las todas las líneas y el SisRuap tiene que ver con todo el tema del sistema de todo lo que es el manejo de violencia y de la atención a las personas y entonces ahí vamos a manejar todo lo que son expedientes y ese tipo de cosas, entonces son sistemas pesados que se están implementando y que esperamos que este año estén, a finales de año, bien afinados. ----------

Ingrid Trejos Marín: y todavía nos falta la etapa del 2027 que ya se recibieron los requerimientos, que es la parte de Formación, que también esa nos falta, entonces es un sistema que hemos ido desarrollando por módulos, son muy grandes y complejos y esa es la razón para esto. ----------

Gracias, doña Carolina. ----------

AUDITORIA INTERNA
037
INAMU

Elena Morera Monge: gracias a las dos por las aclaraciones. Como les comentaba, en lo que es el seguimiento de hallazgos anterior identificamos 14 hallazgos, 5 de estos hallazgos se encuentran ya corregidos, 6 en proceso, 1 pendiente y 2 que no aplican. Estos que no aplican básicamente es porque están relacionados al primer hallazgo -que les comentaba- sobre la actualización, lo que hicimos este periodo fue actualizar esos hallazgos para que pudieran estar conforme a la situación actual del proceso de actualización de la documentación. ----------

Dentro de los hallazgos, tenemos en este caso que se encuentran en proceso hallazgos relacionados con lo que es metodología para la administración de proyectos; oportunidades de mejora en lo que es la gestión de activos tecnológicos; lo que es la gestión de seguridad de la información; lo que es lo que es la gestión de la base de datos; capacitaciones sobre continuidad y tenemos corregidos otros elementos que también están relacionados a continuidad de servicios, a seguridad y también tenemos en proceso lo que es mejoras en el cuarto de servidores. Aquí cabe resaltar que la mayoría de estos hallazgos que están en proceso de atención es por un tema de revisión y aprobación, por decirlo así, por los órganos correspondientes. No es que no se hayan atendido, no se hayan elaborado, documentación que se solicitan las recomendaciones, sino es un tema meramente de revisión y aprobación final. ----------

Esto sería el resumen de los resultados del Informe de Tecnologías de Información. Muchas gracias por el espacio y quedo atenta si tienen consultas o dudas. ----------

Ingrid Trejos Marín: quería nada más hacerles un comentario sobre la lámina tras anterior, si me hace el favor. ----------

Por ejemplo, el hallazgo uno, así como para un resumencito rápido, nosotros revisamos la metodología para la administración de proyectos y la misma está cumpliendo todavía con el estándar, el ISO respectivo, entonces ¿qué nos falta? identificar dentro de la normativa, que es en conjunto con Planificación, y ponerle un control de versiones y esas cosas; eso es lo que nos hace falta y por eso es que está en proceso y se nos fue doña Ana Victoria, entonces lo tengo que retomar con doña Ninotchka y así, por ejemplo, otros ya fueron aprobados lo que son protocolos, guías y procedimientos ya fueron aprobados en su momento, así salió en el 2025, pero ya se tienen aprobados y en cuanto al Administrador de la base de datos es el único que está pendiente porque corresponde a una plaza nueva para un personal dedicado a base de datos que no tenemos y eso está acorde con la reorganización, ese está pendiente. ----------

Si quiere pasamos al otro, Seguridad de la Información está en proceso, nada más falta como formalizarlo ante la institución y el Plan de capacitación sobre continuidad está para el mes de julio y el Cuarto de servidores es especial porque ya lo protegimos, ya metimos la puerta que estaba en medio pasillo ya la metimos dentro de la oficina de la Unidad de

AUDITORIA INTERNA
038
INAMU

Informática gracias al apoyo de la Dirección Administrativa, pero aún no cumple, pero son aspectos, por ejemplo, que las paredes son de vidrio, la que da al pasillo de las oficinas, es de vidrio y eso no creo que lo podamos llegar a cambiar, está pendiente. Después hace falta una cámara que ya estamos con ese proceso de la gestión de cámaras institucional, entonces va a ir una metida ahí para que pueda dar adentro del Data Center y afuera en el pasillo, entonces son aspectos de mucho peso; cambiar las paredes no es posible y otros sí se van a atender. ----------

Ese sería, por ejemplo, el de Cuarto de Servidores, así como para hacerles un resumencito rápido. Muchas gracias. No sé si tienen alguna consulta. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: ¿alguien que tenga alguna consulta? ¿No? todo muy claro. ----------

¿Terminamos, verdad, con la presentación? ----------

Gerardo Montero Martínez: sí, ya terminamos de parte de nosotros. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: si no hay ninguna consulta, voy a someter a aprobación el siguiente acuerdo. ----------

Adriana Chinchilla Cervantes, secretaria de actas: disculpe doña Carolina, para someter a aprobación tienen que salir todos los invitados. ----------

Al ser las dieciocho horas con seis minutos se desconectan de la reunión la señora Ninotchka Benavides Badilla, Klansy Flores Salguero, Ingrid Trejos Marín y por parte del Despacho Carvajal & Colegiados Contadores Públicos Autorizados la señora Elena Morera Monge y los señores Gerardo Montero Martínez y David Moya Barboza. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: muy amables todos, ahora sí, uno, se acuerda dar por conocidos y aprobados de conformidad con los atestados presentados por el Despacho Carvajal y Colegiados Contadores Públicos Autorizados y la Dirección Administrativa Financiera, los siguientes informes: uno, Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes al 31 de diciembre del 2025; dos, Carta de Gerencia al 31 de diciembre del 2025; tres, Informe sobre el encargo para asegurar con seguridad razonable la elaboración de la liquidación presupuestaria al 31 de diciembre del 2025; cuatro, Informe sobre el encargo para asegurar con seguridad razonable la prevención y detección de fraude periodo 2025; cinco, Evaluación del grado de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP; seis, Informe de Auditoría de Sistemas y Tecnologías de Información 2025. Dos, autorizar a la Dirección Administrativa Financiera a proceder con la remisión de los informes aprobados por la Junta Directiva y asignarle el seguimiento de recomendaciones y plan remedial a las dependencias internas que correspondan y tres, autorizar a la Dirección Administrativa Financiera a proceder con la remisión de los informes aprobados por la Junta Directiva a los entes externos que correspondan y su publicación en el portal web institucional. -------

AUDITORIA INTERNA
039
INAMU

Aquellos que estén de acuerdo con este acuerdo, les solicito levantar su mano. ----------
Con 5 presentes, 5 votos a favor, aprobado el acuerdo y quienes estén de acuerdo en dejarlo en firme, favor levantar su mano. ----------
Con 5 presentes, 5 votos a favor, en firme quedó el acuerdo. ----------

ACUERDO 4. ----------

1. Dar por conocidos y aprobados de conformidad con los atestados presentados por el Despacho de Auditores Despacho Carvajal & Colegiados Contadores Públicos Autorizados S.A. y la Dirección Administrativa Financiera, los siguientes informes: ----------

1. Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes al 31 de diciembre del 2025. ----------

2. Carta de Gerencia al 31 de diciembre del 2025. ----------

3. Informe sobre el Encargo para Asegurar con Seguridad Razonable la elaboración de la Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2025.

4. Informe sobre el Encargo para Asegurar con Seguridad Razonable la Prevención y Detección de Fraude, periodo 2025. ----------

5. Evaluación del grado de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). ----------

6. Informe de Auditoría de Sistemas y Tecnologías de Información 2025. --

2. Autorizar a la Dirección Administrativa Financiera del Instituto Nacional de las Mujeres, a proceder con la remisión de los Informes aprobados por la Junta Directiva y asignar el Seguimiento de Recomendaciones y Plan Remedial a las dependencias internas que correspondan. ----------

3. Autorizar a la Dirección Administrativa Financiera a proceder con la remisión de los informes aprobados por la Junta Directiva a los entes externos que correspondan y su publicación en el portal web institucional. Se aprueba por unanimidad. **ACUERDO FIRME.** ----------

ARTÍCULO 9: Presentación y aprobación de la propuesta del Presupuesto Extraordinario N°01-2026, remitido mediante oficio INAMU-PE-DAF-136-2026, suscrito por la señora Ninotchka Benavides Badilla, Directora Administrativa Financiera. ----------
Presidenta Carolina Delgado Ramírez: invitamos a doña Ninotchka y a don Mauricio. -----
Adriana Chinchilla Cervantes: sí señora, doña Carolina me estaba diciendo doña Ninotchka que por favor invite nuevamente a doña Klansy. Yo no se lo consigné ahí, pero para que sepa que va a entrar. ----------
Al ser las dieciocho horas con nueve minutos se conectan a la reunión las señoras Ninotchka Benavides Badilla y Klansy Flores Salguero. ----------
Ninotchka Benavides Badilla: don Mauricio, Adri, no sé si le respondió, es que a las 6:15

AUDITORIA INTERNA
040
INAMU

iniciaba otra reunión. ----------

Klansy se va a salir y se va a volver a unir. Doña Carolina, si gustan, yo puedo ir iniciando, no hay problema. ----------

Buenas tardes, hoy les vamos a hacer la presentación de la propuesta del Presupuesto Extraordinario N°01 el cual es un monto por ₡171 millones, se distribuye en los Ingresos corrientes que tenemos ₡6 869 000 que esos ingresos a qué corresponden, a ingresos obtenidos por la institución que eso lo visualizamos en el primer Informe Ejecución al 31 de marzo y provienen de recuperación de cuentas por cobrar y otros no especificados y del Superávit libre por un monto de ₡164 millones, esto en virtud que al 31 de diciembre del año 2025 el Superávit libre acumulado real se la institución fue de ₡8 062 millones; no obstante, cuando se hace una proyección para incluir en el Presupuesto Ordinario del siguiente año, lo que correspondía al 2026, se estimaron ₡7 898 millones, teniéndose una diferencia de ₡164 millones, estos mismos son los que estamos incorporando en este presupuesto. ----------

Estos ₡171 millones ¿en qué estábamos proponiendo que se utilicen? el monto principal para financiar son bienes intangibles donde se destinan ₡155 millones específicamente para el SisRuap, donde los requerimientos de la unidad solicitante, que es la UI, solicita para mejoras y nuevos requerimientos y mejoras funcionales de la app ELA. ----------

Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: disculpe doña Ninotchka, tal vez yo les agradecería que cuando se refieran a todas esas siglas, como somos nuevos, se nos explique qué es, yo entiendo y pasa, o sea, me pasa a mí en el Ministerio y demás, pero sí tal vez para los que somos nuevos, creo que mejor comprenderlos, tener claridad. Muchas gracias. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: tal vez era lo que les decía, lo vimos ahora con los auditores, SisRuap es el sistema de atención que estamos implementando y que se va a implementar en todas las Direcciones Regionales para poder registrar todas las usuarias que nosotros vamos a atender, ese es el SisRuap que se le están haciendo algunos ajustes para poder tener, por ejemplo, todas las que atendemos en Albergues, que atendemos en la Delegación o que atendemos en las Direcciones Regionales van a estar metidos en el SisRuap. El Sipgaf tiene que ver con el sistema administrativo financiero, que es el que se está ahorita trasladando toda la información de un sistema a otro y la app ELA, se la vamos a pasar, tenemos una app que es de atención con inteligencia artificial, con la intención de que la convirtamos en una app de afiliación de todas las usuarias. A la app ELA le puedes preguntar cualquier cosa que hace el INAMU, le estamos incorporando más información, como por ejemplo toda la bibliografía, ahorita se le van a hacer algunas mejoras y en otro presupuesto se va a hacer otras mejoras porque va a permitir, por ejemplo, mandar sistemas de mensajes y por ejemplo, ante una emergencia podría

AUDITORIA INTERNA
041

conectarla al 911 y entonces eso permite ampliar el servicio que tiene el INAMU. Todo esto es tema de tecnología. ----------

Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: muchas gracias. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: con gusto, a mí me pasó exactamente igual. -------

Ninotchka Benavides Badilla: muchas gracias, ya como uno está en el día a día, pero bueno, las disculpas. Es importante mencionar ahora que le estábamos explicando a don Juan Carlos que nos solicita la explicación, que el tema de SisRuap. así como él, el INAMU no ha sido, digamos, dentro de las características, no hemos sido desarrolladores si no pagamos para que nos hagan desarrollos de ciertas plataformas, en este caso la UIN, por eso es que lo está solicitando, está haciendo un gran esfuerzo en desarrollar estas plataformas, pero además de eso ya desarrolladas ir haciéndole mejoras, mejoras ¿por qué? ante las necesidades que vamos viendo con la implementación de estas. ----------

Además de eso, estamos destinando ₡9 700 000 para adquisición de equipo de cómputo, específicamente adquisición de monitores para las y los funcionarios institucionales; esto también apegado con la implementación de la reorganización institucional y ₡ 6 869 000 que son de los Ingresos Corrientes para el mantenimiento de la flotilla vehicular. En eso es que nosotros estamos distribuyendo la propuesta del presupuesto extraordinario de los ₡171 millones. ----------

No sé si tienen alguna pregunta o algún comentario con mucho gusto. ----------

Sandra Angulo Calderón: dos preguntillas nada más para estar un poco clara. Una es por qué no se consideró desde el inicio en el presupuesto ordinario este monto y la otra es en especial en esta última parte del uso de los fondos para las flotillas ¿estamos seguros de que eso puede pasar por gastos corrientes? es que me parece que en ese tema en Hacienda no sé si el sistema de ellos ese rubro en especial es por gastos de capital. Estoy un toque aquí confundida, solo quisiera aclarar esos puntitos. ----------

Ninotchka Benavides Badilla: por qué no lo habíamos presupuestado antes y como les estaba diciendo estos montos son después de haber formulado el presupuesto ordinario y, por ejemplo, la suma mayor son los ₡164 millones y esto se visualiza al cierre del 31 de diciembre cuando presentamos la liquidación presupuestaria en el primer trimestre, ahí es donde nosotros nos damos cuenta, un cierre de periodo bueno, el superávit libre al final cerró según nuestra proyección, fue más o fue menos, en este caso fueron más con esos ₡164 millones y esos ingresos varios no especificados son ingresos que al cierre de la liquidación visualizamos en el primer informe de ejecución que provienen de cuentas por cobrar ¿en qué caso sobre todo? devoluciones de mujeres o depósitos donde no se identifican las fuentes. ----------

El tema de los ₡6 869 000 que estamos utilizando para el mantenimiento de la flotilla vehicular es porque no podemos, esos ₡6 millones, sacarlos de esto que visualizamos

AUDITORIA INTERNA
042
INAMU

acá, es superávit libre, solo podemos para superávit libre financiar lo que son activos. Esa es la diferencia y perdón, también estamos ahorita inyectando más recursos como fortaleciendo a la flotilla porque hemos visualizado que a la hora de hacerle mantenimiento por el uso y demás está incrementando ese costo. ----------

Directora Sandra Angulo Calderón: pero sí estamos seguros de que puede perfectamente pasar por gastos corrientes, no gasto de capital. ----------

Ninotchka Benavides Badilla: correcto, son ingresos corrientes que estamos haciendo, estamos tomando los recursos de ingresos corrientes, no de ingresos de capital. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: ¿quedó claro Sandra? ----------

Directora Sandra Angulo Calderón: la duda es si ante Hacienda, digamos, como ahí existen que ciertos rubros son específicamente para gastos de capital, para gastos corrientes, es decir, no estamos incurriendo en una situación en la que nos van a decir: "no, no, no". Si pasa ¿tenemos la certeza? ----------

Ninotchka Benavides Badilla: correcto, sí, ante Hacienda y ante la Contraloría General de la República eso está dentro del clasificador. ----------

Directora Sandra Angulo Calderón: gracias. ----------

Al ser las dieciocho horas con veinte minutos se conecta a la reunión la señora Klansy Flores Salguero. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: ya está Klansy, tal vez si consigna los datos y dónde está conectada. ----------

Klansy Flores Salguero: gracias doña Carolina y las disculpas a todos, aquí pasó algo con la conexión y se cayó un momentito. Mi nombre es Klansy Flores Salguero, cédula uno mil setenta y cuatro cero ciento sesenta y ocho y me encuentro en mi casa de habitación ubicada en Cartago, La Unión, Tres Ríos; actualmente estoy cubriendo el puesto de Coordinadora del Departamento Financiero Contable y tengo a cargo la Unidad de Tesorería también. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: muchas gracias. Nada más con el tema de los sistemas estamos, conforme se van implementando, haciendo ajustes, porque por ejemplo, hemos hecho consultas a las diferentes regionales para poder ajustar los sistemas para garantizar de que cumplan los requerimientos, entonces hay temas que vamos a ir ajustando con el tiempo, por ejemplo, en algún momento estamos pensando en todo lo que es la confidencialidad de los datos porque tenemos que garantizar, por ejemplo, que en el tema de los albergues no todo el mundo tenga acceso y entonces son ajustes que vamos haciendo al sistema porque la intención de nosotros es ya a partir del próximo año que todo esté sistematizado y que haya muchísimo más control de quién atendemos, cómo atendemos, que quede una bitácora digital y que con eso podamos, digamos, asegurarnos de darle una trazabilidad también a las personas, a las mujeres que

AUDITORIA INTERNA
043
INAMU

vengan a la institución para que le brindemos algún servicio, entonces vamos a seguir reforzando tanto ELA como el SisRuap y también viene el sistema FOMUJERES que ya todo va a ser en línea para tener los archivos digitales. ----------

¿Alguna otra consulta? ----------

No, siendo así continuamos con el acuerdo. Les doy las gracias a Ninotchka y a Klansy por acompañarnos en la presentación de este presupuesto extraordinario. ----------

Al ser las dieciocho horas con veintidós minutos se desconectan de la reunión las señoras Ninotchka Benavides Badilla y Klansy Flores Salguero. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: entonces someto a aprobación el siguiente acuerdo, se acuerda: uno, aprobar la propuesta de presupuesto extraordinario número cero uno guión 2026 por un monto total de ₡171.725.816,97 conforme al desglose por fuente de financiamiento y destino del gasto detallado en los considerandos del presente acuerdo; dos, instruir a las dependencias responsables para que la ejecución de este presupuesto se realice conforme a los principios de transparencia, legalidad y eficiencia del gasto público; tres, que la formulación del presupuesto para el ejercicio económico del 2026 se elaboró considerando el criterio emanado por la Procuraduría General de la República PGR-C150-2022 del 20 de julio del 2022, sobre las transferencias de recursos del Fondo de Asignaciones Familiares (FODESAF), y su exclusión de la aplicación de la regla fiscal; cuatro, se instruye a la Dirección Administrativa Financiera para la actualización del presupuesto plurianual 2026-2029; cinco, certificar que el Presupuesto Extraordinario número 01-2026 del ejercicio económico 2026, fue aprobado por la Junta Directiva, según el clasificador de ingresos, clasificador de egresos por objeto de gasto y por el clasificador económico e incluidos en el Sistema de Información de Planes y Presupuesto (SIPP); seis, que la vinculación de las metas del Plan Operativo Institucional INAMU 2026 con el Plan Nacional de Desarrollo e Inversión Pública -PND-IP-, han sido avaladas por la Rectoría del Sector Bienestar, Desarrollo Humano e Inclusión Financiera y por el Sector Seguridad Ciudadana y Justicia. Las matrices de vinculación avaladas se detallan como anexos del Plan Presupuesto; siete, autorizar a la Dirección Administrativa Financiera y a la Unidad de Planificación Institucional para que, conforme a sus competencias, procedan con la tramitación correspondiente ante los entes externos: Contraloría General de la República, Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria y Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF), según lo establece la normativa vigente. ----------

Vamos a continuar con la votación del acuerdo. Quienes estén a favor, les solicito levantar su mano. ----------

Doña Beatriz ¿usted tiene alguna duda? ----------

Directora Beatriz Castro Zúñiga: tengo una duda, es que en lo que presentaron ellas no vi

AUDITORIA INTERNA
044
INAMU

un cuadrito que venía ahí que habla sobre recursos que asigna FODESAF y uno de ellos es de la Ley de Reparación, que tiene también una proyección porque es un presupuesto plurianual, tiene la aproximación o el cálculo para el 2026, pero para los demás años siguientes no, tiene cero. Quiero saber si eso está dentro de esto que estamos aprobando. Presidenta Carolina Delgado Ramírez: no están incluidos dentro de estos, realmente lo del tema de la Ley de Reparación de víctimas de femicidio es, primero el reglamento está en proceso porque se aprobó en abril entonces está dentro del proceso de poderlo tramitar y recuerde que el presupuesto de la Ley de Reparación es anual, por la fuente de los ingresos y entonces no se puede proyectar ese ingreso para los siguientes años, sino para este año y no se pueden tocar porque tienen un uso específico, entonces no se afectan porque tienen un uso específico y no se puede poner los de los siguientes años porque pasa por ingresos particulares que tiene que ver con los permisos de armas. ----------

Directora Beatriz Castro Zúñiga: está bien, gracias. Importante que quede ahí también, por si alguien lo lee que sepa. Gracias. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: sí claro. Esos recursos son exclusivos para el tema de reparación de víctimas de femicidio que también está en proceso de tramitación para poderlo publicar y para poderlo ejecutar. ----------

Nada más les voy a solicitar que quienes estén de acuerdo con este acuerdo, les solicito levantar su mano. ----------

Con cinco presentes, cinco votos a favor, aprobado. ----------

Les solicito mantener su mano a quienes estén de acuerdo de hacer acuerdo en firme. Con cinco presentes, cinco votos a favor, aprobado para dejarlo en firme. ----------

ACUERDO 5. ----------

1. Aprobar la propuesta del Presupuesto Extraordinario N°01-2026 por un monto total de ciento setenta y un millones setecientos veinticinco mil ochocientos dieciséis colones con noventa y siete céntimos (₡171.725.816,97), conforme al desglose por fuente de financiamiento y destino del gasto detallado en los considerandos del presente acuerdo. ----------

2. Instruir a las dependencias responsables para que la ejecución de este presupuesto se realice conforme a los principios de transparencia, legalidad y eficiencia del gasto público. ----------

3. Que la formulación del presupuesto para el ejercicio económico 2026, se elaboró considerando el criterio emanado por la Procuraduría General de la República PGR-C150-2022 del 20 de julio del 2022, sobre las transferencias de recursos del Fondo de Asignaciones Familiares (FODESAF), y su exclusión de la aplicación de la regla fiscal. ----------

4. Se aprueba la actualización del Presupuesto Plurianual 2026-2029. ----------

5. Certificar que el Presupuesto Extraordinario No. 01-2026, del Ejercicio Económico 2026, fue aprobado por la Junta Directiva, según el Clasificador de Ingresos, Clasificador de Egresos por Objeto del Gasto y por el Clasificador Económico e incluidos en el Sistema de Información de Planes y Presupuesto (SIPP), tal y como se presentan en el siguiente resumen: ----------

INSTITUTO NACIONAL DE LAS MUJERES

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO No. 01-2026

DETALLE DE EGRESOS POR SUBPARTIDA DE GASTOS SEGÚN EL CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO

Partida y Subpartida	Descripción	OTROS INGRESOS	RECUSOS DE SUPERÁVIT	TOTAL
		Actividades Central	Actividades Central	
1	SERVICIOS	6,97	0,00	6,97
05	BIENES DURADEROS	0,00	164,86	164,86
TOTAL		**6,97**	**164,86**	**171,83**

INSTITUTO NACIONAL DE LAS MUJERES

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO No. 01-2026

DETALLE DE EGRESOS POR SUBPARTIDA SEGÚN EL CLASIFICADOR ECONÓMICO

CE	SUBPARTIDA	OTROS INGRESOS	RECUSOS DE SUPERÁVIT	TOTAL
		Actividades Central	Actividades Central	
1	**GASTOS CORRIENTES**	**6,87**	**0,00**	**6,87**
1,1	GASTOS DE CONSUMO	6,87	0,00	6,87
2	**GASTOS DE CAPITAL**	**0,00**	**164,86**	**164,86**
2,1	FORMACIÓN DE CAPITAL	0,00	164,86	164,86
	TOTAL GENERAL	**6,87**	**164,86**	**171,73**

6. Que la vinculación de las metas del Plan Operativo Institucional INAMU 2026, con el Plan Nacional de Desarrollo e Inversión Pública -PND-IP-, han sido avaladas por la Rectoría del Sector Bienestar, Desarrollo Humano e Inclusión Social y por el Sector Seguridad Ciudadana y Justicia. Las matrices de vinculación avaladas se detallan como anexos del Plan Presupuesto. ----------

7. Autorizar a la Dirección Administrativa Financiera y a la Unidad de Planificación Institucional para que, conforme a sus competencias, procedan con la tramitación correspondiente ante los entes externos: Contraloría General de la República, Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria y Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF), según lo establece la normativa vigente. Se aprueba por unanimidad. **ACUERDO FIRME.** ----------

AUDITORIA INTERNA
046
INAMU

ARTÍCULO 10: Conocimiento y aprobación de la solicitud de autorización para la participación del Auditor Interno en el Congreso de Auditoría Interna 2026, remitido mediante oficio INAMU-JD-AI-108-2026, suscrito por el señor Randall Umaña Villalobos, Auditor Interno. ----------

Al ser las dieciocho horas con veintisiete minutos se conecta a la reunión el señor Randall Umaña Villalobos, Auditor Interno. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: tal vez si usted nos refiere sobre la actividad para la cual usted está solicitando esta aprobación. ----------

Randall Umaña Villalobos: Sí, darles la bienvenida a todos los miembros de la Junta Directiva nuevos. Básicamente, la intención de la capacitación es actualizar datos a nivel de la Auditoría. El Instituto de Auditores Internos de Costa Rica promueve el Congreso desde hace 26 años con una serie de temáticas alineadas a las políticas y procedimientos de la Contraloría. Para este año está planteando 3 grandes ejes que son transformación tecnológica, inteligencia artificial y riesgos emergentes. ----------

Es importante indicar que la Auditoría tiene más de 5 años de no participar de los congresos del Instituto. Para este año vimos relevante, importante, actualizarnos en estas temáticas y por eso solicitamos la autorización para la participación del Congreso. --------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: ¿alguien tiene alguna consulta que le quiera hacer a don Randall? ----------

Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: hola don Randall, mucho gusto, Juan Carlos Esquivel, viceministro de Salud. ----------

Una consulta ¿es un congreso nacional? ----------

Randall Umaña Villalobos: sí señor, es el Congreso del CAI 2026 para Costa Rica, es acá en Costa Rica. ----------

Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: y a la Junta Directiva, doña Carolina, se le solicita un permiso de los días que don Randall va a estar, prácticamente, o también hay viáticos o hay un costo. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: prácticamente y tiene un costo de $586.50, son los días 20 y 21 de agosto y además tiene un campus virtual, acceso exclusivo a la plataforma digital durante 3 meses post evento para repasar los contenidos y tiene talleres virtuales precongreso y el 19 de agosto, o sea, realmente serían 3 días más 3 meses posterior al evento para revisar los contenidos, entonces es autorizar la participación y el gasto. ------

Directora Sandra Angulo Calderón: tal vez nada más saber si ya está presupuestado, es decir, si el INAMU cuenta con la oportunidad de financiar esa actividad. Yo no dudo de la importancia de la capacitación, pero sí saber que por lo menos a nivel administrativo y financiero, sí se tiene contemplado el gasto para poderse hacer. ----------

Randall Umaña Villalobos: en este caso la institución cuenta con contenido presupuestario

para capacitación en general que lo administra una comisión, entonces ellos son los que al final, dada la autorización del jerarca, ellos hacen el análisis de la parte presupuestaria; digamos, hoy la institución cuenta con presupuesto para capacitaciones a nivel general, entonces saldría de esa partida presupuestaria. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: es decir, después de aquí pasaría a la comisión y ellos valorarían la participación, así es. ----------

Randall Umaña Villalobos: correcto. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: ¿alguna otra consulta? ----------

Directora Sandra Angulo Calderón: entonces nosotros si aprobamos y pasa a esta comisión, si no existiera el suficiente contenido presupuestario, existe la posibilidad de que no se dé. Básicamente sería que nosotros estemos de acuerdo en que atienda la capacitación, pero no tendremos que ver nada con el tema del contenido porque no depende de nosotros, ¿es así? ----------

Randall Umaña Villalobos: correcto. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: ¿alguna otra duda? No, entonces vamos a continuar con el acuerdo. ----------

Al ser las dieciocho horas con treinta y un minutos se desconecta el señor Randall Umaña Villalobos. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: someto a aprobación el siguiente acuerdo: uno, aprobar la participación del señor Randall Umaña Villalobos, Auditor Interno del Instituto Nacional de las Mujeres en el Congreso de Auditoría Interna 2026 y dos, remitir el presente acuerdo a la Comisión de Capacitación y Desarrollo Humano con el propósito del trámite del pago correspondiente, que ellos van a evaluar si está el fondo suficiente. ----------

Les solicito levantar su mano a aquellos que estén de acuerdo con este acuerdo. ----------

Con cinco presentes, cinco votos a favor, aprobado el acuerdo. Les solicito levantar su mano para dejar el acuerdo en firme. ----------

Con cinco presentes, cinco votos a favor, acuerdo en firme. ----------

CAPÍTULO VI. ASUNTOS VARIOS. ----------

Directora Beatriz Castro Zúñiga: quiero robarles unos minutitos nada más como para mencionar algunas cosas que en estos cuatro años que he estado en la Junta han quedado ahí y tengo tal vez esta reunión y la que sigue y acabamos de aprobar un acuerdo con planes remediales, pero volvemos a, bueno digo yo que hemos venido cometiendo o promoviendo, un vacío de no poner tiempos y al final se van corriendo los plazos y no se llega a concretar soluciones a problemas que tiene la institución. Cuando entré en el 2022 existían muchos de los problemas que todavía hoy existen y a pesar de que pedí por mucho tiempo que hubiera un cuadro de avances de los acuerdos, fue complicado tenerlo y en esto quiero decir que no es solo responsabilidad de Adriana sino de todos los

AUDITORIA INTERNA
048
INAMU

departamentos y ojalá poderle ponerle un apoyo a Adriana en el trabajo, no sé si ella estará de acuerdo, pero creo que es necesario porque a veces, bueno, ustedes vieron las actas que se generan acá, son muy extensas y ella tiene una gran cantidad de trabajo y es importante también que los departamentos o los directores de departamentos contesten a tiempo o pasen la información a tiempo también para que ella pueda trabajarla y pueda tener ese cuadro y que nos permita inclusive hacer un balance periódicamente de lo que está haciendo la junta, del impacto que tienen las decisiones de la junta. --------
Esta junta pasada termina sin un informe, sin la posibilidad de hacer un balance del trabajo que hizo realmente, como equipo colegiado no lo pudimos hacer. Yo no conozco el informe de la presidenta ejecutiva pasada y no conozco tampoco el de los otros compañeros, compañeras de las instituciones y creo que es importante que doña Carolina pueda tomar nota de esto porque es bien para el trabajo de ella y es bien también para la institución y también para las direcciones de cada departamento. ----------
Lo otro es sobre la Ley de Reparación, darle seguimiento a esto que está ahí pendiente y quiero decirlo desde el dolor profundo que la que la última mujer que muere por femicidio en Bagaces, Guanacaste, es parte de mi familia, es la mamá de mi sobrino y nos golpeó fuerte y en cierta duda el desamparo en que quedan esos muchachos y todo el dolor que tiene la familia y entonces urge, hay que trabajar en este tipo de normas, como también, bueno, hay otra normativa ahí que hace falta sobre los convenios entre institución y organizaciones que hay que trabajarla porque viene arrastrándose desde hace mucho tiempo y también es dar en esta Junta Directiva no solo discusiones sobre presupuestos y cosas muy administrativas, sino también hablar sobre los pilares que fundamentan esta institución para dar una verdadera dirección a todo el quehacer de la institución, el que se logre cumplir con el papel rector de esta institución es fundamental y en eso está involucrado el cumplimiento de PIEG y PLANOVI y eso solo se logra si logramos involucrar a todas las instituciones, aquí hay una pequeña representación, pero hay una gran labor de lograr que todas las instituciones se comprometan con el cumplimiento de PIEG y PLANOVI para realmente ver un avance de la situación de las mujeres, de sus derechos, que nos ha costado mucho conquistarlos, que no son gratuitos, que ha sido la lucha para que nosotras que estamos aquí podamos estar y todas las demás que han venido participando en espacios y en la vida cotidiana, pero sí es importante porque si hubo una carencia en la junta pasada fue de ese tipo de discusiones, entonces les dejo ahí la nota para que la que la piensen y que sí es importante discutir este tipo de cosas, ganas de que podamos tener avances y además el papel que juega el Foro de Mujeres para esta institución. No es una cosa ahí aparte, está dentro de la ley y que entonces pongan atención a lo que podemos contribuir y a lo que ustedes le pueden contribuir a ese espacio tan importante de consulta porque hacemos un análisis diferente, tal vez a los que hacen

AUDITORIA INTERNA
049
INAMU

los otros foros y que es específicamente para el desarrollo de la institución. ----------
Solamente, muchas gracias. ----------
Presidenta Carolina Delgado Ramírez: muchas gracias doña Beatriz, nada más para hacer algunos comentarios. Recientemente tuvimos una reunión con el auditor presentando un informe sobre algunos incumplimientos tanto de la Contraloría como auditorías internas y externas y yo le dije voy a pasar no sé cuántos días de no dormir porque hay algunos de junta y ya se ha avanzado en muchos de esos, porque fue el cierre al 31 de diciembre, entonces ya estamos trabajando en el cumplimiento de todas las observaciones que ya nos hizo la Auditoría Interna. Algunas ya no tienen sentido en este momento, entonces vamos a hacer un análisis una por una, son como 141 más o menos que están ahí; eso por un lado, lo de la Ley de Reparación quería comentarle que ya está el reglamento, estamos en ese proceso y en hacer un análisis de los recursos que se tienen para poder implementar la Ley de Reparación, entonces todavía falta toda esta parte procedimental para poder definir el tema de los ingresos y bueno, hay algunas cosas que sí vamos a ir realizando, algunos cambios dentro de la institución porque yo sí he sido muy clara y bueno, aquí que está don Vladimir, de que vamos a corregir algunos procedimientos que se han venido desarrollando que no estaban conforme a la ley, cuando usted tiene claridad de qué tiene que hacer, por ejemplo, este tema de los cobros era que no teníamos un reglamento para hacer cobros y entonces, por ejemplo, ese monto que tenemos ahí en FOMUJER son montos que se remontan hace más de 10 años, realmente, un poco para quienes apenas están conociendo, por ejemplo, de todos los recursos que nosotros entregamos, el año pasado entregamos como ₡1 600 millones a mujeres en proyectos productivos y solamente hay un 3 y un 4% de mujeres que no cumplen el plan de inversión y entonces ese plan de inversión si, por ejemplo, a usted se le dio para, no sé, comprar una batidora y se fue y se compró un teléfono entonces nosotros les hacemos cobro de esos recursos y entonces gran parte de lo que teníamos es que no teníamos un reglamento claro, es lo que nos decía Ninotchka y don Vladimir, que ya está prácticamente listo para tenerlo ahora en julio, para hacer todas las partes de las publicaciones y consultas porque como es un reglamento que también incluye gente de afuera porque además no teníamos un reglamento ni siquiera para cobrar a la gente a lo interno y tendríamos algunos conflictos -aquí se fue la luz, pero todo está bien-, pero sí vamos a ir ordenando la casa que, para mí es muy importante no tener esos conflictos. Teníamos problemas con pago de transportes que tampoco está reglamentado, bueno, ya estamos caminando sobre eso, ya lo regulamos a lo interno y vamos a regular también con nuestras usuarias, es decir, hay muchas cosas que hemos venido haciendo y comentarles nada más para decirles ya la reorganización, que ustedes han estado escuchando a lo largo de toda la sesión, se aprobó en julio del 2025, a pesar de que estaba aprobada teníamos un problema porque no nos habían aprobado el Manual de Puestos. De las primeras

AUDITORIA INTERNA
050
INAMU

reuniones que yo tuve al ingresar aquí a la Presidencia Ejecutiva fue con la Ministra de Planificación y solventamos el tema y hace más o menos 15-22 días nos aprobaron el Manual de Puestos, entonces primero pusimos en orden algunas cosas e iniciamos con la implementación de la reorganización la semana pasada y nos falta notificar todo lo que era la parte regional que era, por lo menos yo, me di tiempo de analizar regional por regional y ver la parte de funcionalidad, entonces yo esperaría que esta semana esté notificada todo. Ahora, en el momento en que se implemente la reorganización tenemos un plazo para consolidarla, pero también para proponer cambios a MIDEPLAN si tenemos que ajustar la estructura o la cantidad de personas que tenemos en cada estructura y ahí estamos priorizando todo lo que tiene que ver con temas de violencia que para nosotros es importante y fortaleciendo los servicios de atención, entonces eso lo estamos haciendo tanto en las regionales como a nivel central, entonces sí vamos a tener muchísimo trabajo porque estamos en esa transición de algo que existía, que no se había implementado y eso generó también atrasos en ejecución de presupuestos, por ejemplo, este reglamento que tiene que ver con cobros no lo hemos podido sacar porque finalmente las dependencias en la implementación van a tener otro nombre y entonces teníamos que esperar a implementar la reorganización para poder hacer la publicación y también inclusive el de reparación, entonces ya con esto y con la implementación, que ya estaría completa la próxima semana, ya podríamos darle, cosas que ya tenemos listas, el trámite porque ya tenemos la reorganización lista. ----------

Igual, como les decía al principio, la idea es poder sesionar la próxima semana porque este presupuesto extraordinario es prácticamente de abril y todavía tenemos algunos ajustes en el presupuesto y a final del mes de julio tenemos que aprobar el presupuesto que mandamos para el año entrante, entonces el lunes nos hacen llegar todos los documentos y estaríamos sesionando de hoy en ocho para poder ir sacando todo lo que tengamos nosotros acumulado y ya a partir de agosto estaríamos, don Juan Carlos, sesionando una vez al mes, pero se nos acumulan cosas en estos días y creo que esperaría, julio tal vez es el mes más complicado para poder nosotros sesionar, así que más bien yo les agradezco a todos uno, que estén aquí en la Junta y yo sé que este próximo año vamos a tener, estos 4 años, vamos a tener un excelente trabajo y vamos a trabajar de la mano. ----------

Director Juan Carlos Esquivel Sánchez: yo nada más quiero decirle a doña Carolina que estamos aquí para colaborar, usted es la presidenta, pero la gestión yo creo que también nos corresponde un poco a todos nosotros entonces la intención, por lo menos de mi parte, es esa, colaborarle y si tenemos recomendaciones que doña Beatriz muy bien dijo, pongamos plazos. Yo creo que a veces eso es bueno en las instituciones, entendemos

AUDITORIA INTERNA
051
INAMU

perfectamente, yo ya por lo menos comprendo que tenían una reorganización y efectivamente eso complica hasta el tema del reglamento que acabamos de ver, entonces sepa que en mi caso estoy aquí para colaborar y que el Instituto como tal y el Ministerio sea un garante de todas las mujeres de este país que lo necesiten y una cosita nada más, tal vez para la agilidad también de temas, en el caso de las capacitaciones, tal vez como lo he visto en otras juntas, ya viene un cuadrito nada más de cuál es el gasto y hasta nos dicen si hay una certificación de la instancia o la unidad técnica dice certifico que sí existe el presupuesto, entonces ahí hasta nos ahorramos pasos, pero en el marco de eso, de tratar de mejorar y de hacer un buen gobierno corporativo como órgano superior y a la orden. ----------

Presidenta Carolina Delgado Ramírez: sí, vamos a tratar de simplificar algunas cosas. Gran parte de todo esto es porque hay un departamento aquí que nos dice que todo tiene que quedar, no solo grabado y no solamente escrito, entonces dejamos todo constado como nos ha indicado el Departamento de Archivo. Yo le decía a Adriana, simplifiquemos las actas y, según criterios de la institucionalidad, tenemos esa complejidad y es por eso por lo que le solicité que pudiéramos ir haciendo un resumen de las actas porque nosotros a veces no nos acordamos y más si es una al mes, de cuáles fueron los acuerdos que se tomaron para poder agilizar en el trabajo así que, si hay alguna otra consulta. ¿No? -------

Cierra la sesión al ser las dieciocho horas con cuarenta y siete minutos. ----------

Carolina Delgado Ramírez
Presidenta
JUNTA DIRECTIVA

Beatriz Castro Zúñiga
Secretaria
JUNTA DIRECTIVA