



San José, 19 de marzo de 2026.

**MIVAH-AI-0035-2026**

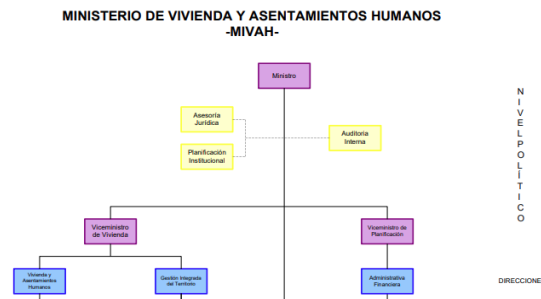
Señora  
Grettel Vega Arce.  
Ministra.  
Ministerio de Vivienda y Asentamientos Humanos.

**Asunto:** Respuesta a la solicitud de Información de la Gestión de la Auditoría Interna del Ministerio de Vivienda y Asentamientos Humanos durante el 2025, para efectos de la Memoria Institucional.

Estimada señora:

Un gusto saludarle, en respuesta al oficio MIVAH-DVMP-0073-2026 de fecha 11 de marzo del 2026 y remitido por la Sra. Viceministra de Planificación, mediante el cual nos requiere lo dispuesto en el artículo 144 de la Constitución Política, sobre la “Memoria Institucional 2025”, procedo a suministrar los datos solicitados:

1. La Auditoría Interna se encuentra ubicado en el área de las Staff y depende directamente de la Jerarca Institucional, como se muestra en la siguiente imagen del organigrama institucional:



Está conformada por 5 funcionarios, sus puestos, nombres y otros detalles se comparten en la siguiente imagen:

- Auditor Interno.
- Profesional del Servicio Civil 3 (Supervisor / Generalista)
- Profesional del Servicio Civil 2 (Auditoría)
- Profesional del Servicio Civil 2 (Generalista)
- Profesional del Servicio Civil 1B (Generalista)

| Nombre Completo              | Correo Electronico | Ext. Telefónica | Cumpleaños |
|------------------------------|--------------------|-----------------|------------|
| Ana Lizeth Segura Castillo   | slizeth@mivah.cr   | 8967            |            |
| Kenneth Cedeño Salas         | ckenneth@mivah.cr  | 8970            |            |
| Mariana Madrigal Quirós      | mmariana@mivah.cr  | 8969            |            |
| Rodrigo Madrigal Chaves      | mrodrigo@mivah.cr  | 8971            |            |
| Ronald Esteban Araya Leandro | aronald@mivah.cr   | 8966            |            |



2. La Auditoría Interna desarrolló su Plan Anual de Auditoría 2025, dando énfasis en estudio sustantivos, especiales y asesorías que se centraron en:
- Desarrollo de los Estudios de Auditoría planificados en el PAT 2025.
  - Seguimiento Recomendaciones (tanto a lo interno de la Auditoría, como para la MACU<sup>1</sup>).
  - Atención de Denuncias.
  - Labores de atención hacia consultas elaboradas por Contraloría General de la República, sobre el desarrollo de algún estudio que realizó la Auditoría Interna del MIVAH durante el 2025.
  - Atención de solicitudes de estudios por parte del Ente Contralor, especialmente el estudio sobre Proyecto de Guía Técnica para la Revisión de Información Contable (NICSP).
  - Desarrollo de un Enfoque de Auditoría basado en Riesgos para elaboración de PAT de Auditoría Interna.
  - Desarrollo del Plan Estratégico de la Auditoría Interna del MIVAH para el periodo 2025 – 2030.
  - Desarrollo del Sistema de Gestión para la Auditoría Interna (AudiMIVAH), esto en una valiosa colaboración con el DTIC Ministerial, el cual permite una gobernanza sobre los recursos, estudios y proyectos desarrollados por la Auditoría Interna.
3. Derivado de nuestro estudio se observa la necesidad de que la Administración efectuó esfuerzo para establecer una posición preventiva y detectiva en las áreas auditadas, así como establecer herramientas de gestión y de buena gobernanza tendientes al **fortalecimiento del liderazgo y cultura institucional**. En la siguiente tabla muestra la distribución de los estudios realizados en nuestro PAT 2025<sup>2</sup>:

| Cantidad | Descripción  |
|----------|--|
| 13       | Informes sobre estudios de Auditoría Interna.                                |
| 3        | Actividades de actualización para la MACU (Gestor de Seguimientos)           |
| 2        | Estudios solicitados por la Contraloría General de la República y denuncias. |
| 1        | 1er etapa del AudiMivah.   |

Producto de la ejecución del anterior plan de estudios y de la comunicación de resultados mediante informes digitales, se visualiza la siguiente distribución de las recomendaciones pendientes de implementar:

| Ítem  | Cantidad |
|---|----------|
| Recomendaciones Pendientes del 2023:                  | 4        |
| Recomendaciones Pendientes del 2025:                  | 6        |
| Recomendaciones Pendientes del 2025:                  | 21       |
| Cantidad de Recomendaciones Pendientes al 31-12-2025: | 31       |

<sup>1</sup> Matriz de Cumplimiento, según lo señalado en el Decreto Ejecutivo N.°39753-MP publicado en La Gaceta N.°116 del 16 de junio del 2016.

<sup>2</sup> Este plan es el mismo que se envió a la Contraloría General de la República según la normativa vigente.



Es importante destacar que el proceso de seguimiento recomendaciones es una actividad dinámica y constante que realiza la Auditoría y que requiere del apoyo de las Jerarquías y de los titulares subordinados (Directores y Jefes) con el objetivo de implementar las recomendaciones emitidas en nuestros informes y cuya finalidad es coadyuvar a mejorar el Sistema de Control Interno de la entidad.

Como parte de la gestión, se efectuaron las correspondientes publicaciones de los informes de Auditoría Interna en la Intranet del MIVAH (se adjunta imagen de las publicaciones) y en su página Web, así como del Gestor de Seguimientos y otros servicios de auditoría relacionados.

--Tipo de cambio del dolar-- Venta: 472,88, Compra: 466,60, Fecha: 16/03/2

ESTRUCTURA

E-Gobierno Comisiones Sistemas E-Biblioteca Noticias

**Auditoría Interna**

Quiénes somos Productos Enlaces Proyectos Funcionarios Documentos Multimedia

**Informes 2025**

- AI-0151-2025 Resumen Ejecutivo de los Resultados del estudio sobre Competencias del DPOT
- AI-0150-2025 Informe sobre Estudio sobre Caja Chica y Bancos
- AI-0149-2025 Informe sobre Visado del Gasto
- AI-0147-2025 Resumen Ejecutivo de los Resultados del Estudio sobre Acreditaciones que No Corresponden
- AI-0118-2025 Resultados del proyecto de Guía Técnica para la revisión de Información Contable
- AI-0114-2025 Resumen Ejecutivo del Informe sobre Pilares en Procesos Judiciales
- AI-0107-2025 Resumen Ejecutivo del Informe sobre Transferencias de Capital
- AI-0105-2025 Resumen Ejecutivo del Informe sobre Competencias del Departamento de Servicios Generales
- AI-0088-2025 Resultados de la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna 2024
- AI-0074-2024 Informe Derechos de Autor 2025
- AI-0072-2025 Resumen Ejecutivo del Informe sobre Código de Buena Gobernanza en el MIVAH
- AI-0069-2025 Resumen Ejecutivo del Informe sobre Clima Organizacional en el MIVAH
- AI-0054-2025 Resumen Ejecutivo del Informe sobre Vacaciones MIVAH
- AI-0050-2025 Informe de Seguimientos al 15 de abril de 2025
- AI-0022-2025 Informe de Seguimientos al 31 de diciembre de 2024
- AI-0020-2025 Informe para la memoria de gestión AI – 2024
- AI-0001-2025 Informe sobre rendición de cuentas – PAT 2024

**MIVAH**

- Marco Administrativo
- Organigrama
- Despacho Ministerio**
  - Asesoría Jurídica
  - Auditoría
  - Planificación
  - DTIC
- Vice Planificación**
  - DAF**
    - Financiero
    - Proveeduría
    - Rec. Humanos
    - Serv. Generales
    - Archivo
    - Serv. Médicos
  - Vice Vivienda**
    - DVAH**
      - Análisis Tec.
      - Diag. Inc. Soc.
      - Orient y Verif
    - DGIT**

Adicionalmente se realizan las gestiones propias de la Auditoría como el Inicio del Plan Anual de Trabajo 2026, dicho plan fue enviado a la Contraloría General de la República el 30 de octubre del 2025 y fue remitido en detalle a sus estimables personas mediante oficio MIVAH-AI-0129-2025 del 30 de octubre del 2025.

A modo de conclusión indicamos que la Auditoría Interna cumplió con su Plan Anual de Trabajo 2025 e iniciamos con el desarrollo de la 1er semana de capacitación sobre Auditoría, dirigida hacia los Jerarcas y titulares subordinados, esto durante diciembre 2025. Continuaremos realizando año con año estas capacitaciones, para brindar una panorama más amplio del quehacer de la Auditoría, con el propósito de contribuir a la mejora constantes del Sistema de Control Interno Institucional.



Además, esta Auditoría continuó con una serie de actualizaciones en sus procesos y procedimientos (inclusión de la IA en el desarrollo de las actividades), con el objetivo de brindarle a la Administración una mejora continua en los servicios (productos), que permitan una toma de decisiones en pro del fortalecimiento y mejora continua del sistema de control interno, la administración de riesgos

Sin otro particular, con la mayor estima y consideración,

**Ronald Araya Leandro.**  
**Auditor Interno.**

C.

01 de 07 Sra. Marisol Castro González. Viceministra de Planificación. Ministerio de Vivienda y Asentamientos Humanos  
02 de 07 Sr. José David Rodríguez Morera. Viceministro. Ministerio de Vivienda y Asentamientos Humanos.  
03 de 07 Sra. Johanna María Rodríguez Cordero. Jefe Despacho Ministerial de Vivienda y Asentamientos Humanos.  
04 de 07 Sr. Rodrigo Madrigal Chaves, Supervisor, Auditoría Interna.  
05 de 07 Sra. Ashley Chacón Rivera. Asesora del Despacho Ministerial de Vivienda y Asentamientos Humanos.  
06 de 07 Despacho Ministerial de Vivienda y Asentamientos Humanos.  
07 de 07 Archivo.