

Marileysi Florentino López, dominicana, cédula de residencia 121400181000, ha presentado solicitud para obtener la nacionalidad costarricense ante la Sección de Opciones y Naturalizaciones del Registro Civil. Se emplaza a quienes tengan reparos comprobados que hacer a dicha solicitud, para que los presenten por escrito en nuestras oficinas, dentro del término de diez días hábiles siguientes a la publicación de este aviso. Expediente: 5691-2024.—San José, al ser las 11:40 del 2 de setiembre de 2024.—Marco Campos Gamboa, Asistente Funcional 2.—1 vez.—(IN2024891784).

Reyna Elizabeth Alvarado Guzmán, nicaragüense, cédula de residencia 155803051703, ha presentado solicitud para obtener la nacionalidad costarricense ante la Sección de Opciones y Naturalizaciones del Registro Civil. Se emplaza a quienes tengan reparos comprobados que hacer a dicha solicitud, para que los presenten por escrito en nuestras oficinas, dentro del término de diez días hábiles siguientes a la publicación de este aviso. Expediente: 5692-2024.—Alajuela, al ser las 14:32 horas del 27 de agosto de 2024.—Estefanía Castro Guevara, Profesional Asistente.—1 vez.—(IN2024891790).



Edificio CGR, Sabana sur

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RESOLUCIONES

R-DC-00080-2024.—Contraloría General de la República.— Despacho Contralor. San José, a las diez horas con treinta minutos del veinte de agosto de dos mil veinticuatro.

Considerando:

I.—Que los artículos 183 y 184 de la Constitución Política de la República de Costa Rica, establecen a la Contraloría General de la República como Órgano Auxiliar de la Asamblea Legislativa en la vigilancia superior de la Hacienda Pública, otorgándole absoluta independencia constitucional y legal de orden funcional y administrativo, respecto a cualquier poder, ente u órgano público y, en ese sentido, le confiere la potestad de emitir la normativa necesaria para organizar el ejercicio de sus competencias de fiscalización.

II.—Que el artículo 12 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República del 7 de septiembre de 1994, N° 7428, designa a esta institución como el Órgano Rector del ordenamiento de control y fiscalización superiores de la Hacienda Pública y le confiere facultades para emitir disposiciones, normas, políticas y directrices de acatamiento obligatorio para los sujetos pasivos de su control y fiscalización.

III.—Que mediante la Ley N° 7670 del 17 de abril de 1997, se aprobó en el país la Convención Interamericana contra la Corrupción, comprometiéndose a crear, mantener y fortalecer los mecanismos para prevenir, detectar, sancionar y erradicar la corrupción, señalando en su Artículo III, inciso 4.-, el sistema

para la declaración de los ingresos, activos y pasivos por parte de las personas que desempeñan funciones públicas en los cargos que establezca la ley como una “Medidas preventivas”.

IV.—Que la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública del 6 de octubre de 2004, N° 8422, y su Reglamento, Decreto Ejecutivo N° 32333-MP-J del 12 de abril de 2005, son instrumentos jurídicos que tienen como finalidad prevenir, detectar y sancionar la corrupción en el ejercicio de la función pública, siendo uno de los temas que regula lo relacionado con la “Declaración jurada sobre la situación patrimonial”.

V.—Que el artículo 2 de la Ley N° 8422 establece que las disposiciones de esa ley serán aplicables a los apoderados, administradores, gerentes y representantes legales de las personas jurídicas que custodien o administren fondos públicos.

VI.—Que el artículo 21 de la Ley N° 8422 dispone que también podrán obligarse a declarar a los empleados de sujetos de derecho privado que administren o custodien fondos públicos; quienes, en lo conducente, estarán sometidos a las disposiciones de la presente ley y su reglamento.

VII.—Que el artículo 63 del Reglamento a la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública faculta a la Contraloría General de la República para emitir, mediante resolución razonada, los perfiles y parámetros económicos con el fin de regular el deber de presentar la declaración jurada sobre su situación patrimonial de los sujetos de derecho privado que administren, custodien o sean concesionarios de fondos, bienes y servicios públicos.

VIII.—Que de conformidad con el artículo 361 de la Ley General de la Administración Pública del 2 de mayo de 1978, N° 6227, se sometió a consulta pública el proyecto de resolución denominado “Lineamientos para la declaración jurada sobre la situación patrimonial de sujetos de derecho privado que administren, custodien o sean concesionarios de fondos, bienes y servicios públicos”, por medio de un aviso publicado en *La Gaceta* N° 107 del 13 de junio de 2024, recibiendo observaciones que fueron consideradas para la emisión del documento definitivo. **Por lo tanto,**

Se resuelve:

Artículo 1°—Emitir los siguientes:

LINEAMIENTOS PARA LA DECLARACIÓN JURADA SOBRE LA SITUACIÓN PATRIMONIAL DE SUJETOS PRIVADOS QUE ADMINISTREN O CUSTODIEN FONDOS Y ACTIVIDADES PÚBLICAS

1. Capítulo I: Aspectos Generales

1.1. Glosario

Apoderado: Persona con facultades de apoderado general, generalísimo o especial con capacidad y atribuciones para tomar decisiones que abarcan los fondos o actividades públicas administrados o custodiados.

Administrador: Persona a cargo de la gestión administrativa de la persona jurídica o de un departamento cuyas decisiones comprenden los fondos o actividades públicas administrados o custodiados.

Gerente: Persona que dirige al sujeto privado de manera general o un departamento, dirección o dependencia específica cuyas funciones impliquen la toma de decisiones sobre los fondos o actividades públicas administrados o custodiados.

Representante legal: Aquel que ostenta la representación judicial y extrajudicial de una persona jurídica.

Unidad de desarrollo: Unidad de cuenta que incorpora mensualmente los cambios en el Índice de precios al consumidor (IPC) del mes inmediato anterior, según lo indicado por el Banco Central de Costa Rica.

1.2. **Ámbito de aplicación:** Apoderados, administradores, gerentes y representantes legales de sujetos de derecho privado -personas jurídicas-, que administren o custodien fondos y actividades públicas (en adelante sujetos privados), que cumplan con las siguientes dos condiciones de manera simultánea, a saber: el parámetro económico y la temporalidad.

- a. **Parámetro económico:** Sujeto privado con ingresos de naturaleza pública para su administración o custodia, anuales superiores o iguales a 775.000 Unidades de Desarrollo (UD) o que administren bienes inmuebles públicos, con un valor superior o igual a 2.900.000 UD. El valor de la unidad de desarrollo se calculará al 31 de diciembre del año anterior a la presentación de la declaración.
- b. **Temporalidad:** Sujeto privado que haya administrado o custodiado fondos y actividades públicas, por al menos dos ejercicios económicos consecutivos, entendidos del 1 de enero al 31 de diciembre.

Cuando el presupuesto del sujeto privado se encuentre conformado por un 50% o más de recursos privados, únicamente deberán presentar la declaración jurada sobre la situación patrimonial, los gerentes y administradores del departamento o unidad responsable de forma directa de la administración o custodia de fondos o actividades públicas.

1.3. **Declaración jurada por orden singular.** La Contraloría General de la República en cualquier momento podrá exigir, por orden singular, a toda persona que participe en la administración o custodia de fondos públicos que realiza el sujeto privado, que presente declaración jurada de su situación patrimonial. En tal caso, a partir de ese momento la persona rendirá sus declaraciones inicial, anual y final, bajo los mismos plazos, términos y sanciones previstos en la Ley N° 8422 y su Reglamento. El término para presentar la primera declaración correrá a partir del día siguiente a la fecha de recibo de la orden.

1.4. **Supuestos ajenos a la aplicación.** Los presentes lineamientos no será aplicables para los siguientes casos:

- a. Transferencias gratuitas y sin contraprestación alguna de sujetos públicos a sujetos privados, en cuyo caso aplicarán los artículos 5°, 6° y 7° de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, N° 7428 y las *"Normas técnicas sobre el presupuesto de los beneficios patrimoniales otorgados mediante transferencia del sector público a sujetos privados"*, resolución R-DC-00122-2019.

b) Sujetos privados que administren o custodien fondos y actividades públicas al amparo de contratos como concesión o alianzas público privadas, los cuales se regirán por las disposiciones legales y contractuales correspondientes.

1.5. **Objetivo.** Establecer las disposiciones y parámetros que regulan el deber de las personas apoderadas, administradoras, gerentes y representantes legales de sujetos de derecho privado que administren o custodien fondos o actividades públicas, de presentar la declaración jurada sobre su situación patrimonial ante la Contraloría General de la República.

2. Capítulo II: Aspectos generales sobre la presentación de la declaración jurada sobre la situación patrimonial

2.1. **Término para presentar la declaración jurada sobre la situación patrimonial.** El término para presentar las declaraciones juradas sobre la situación patrimonial -inicial, anual y final- se realizará de conformidad con lo establecido en la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, Ley N° 8422 y su Reglamento.

2.2. **Contenido de la declaración jurada sobre la situación patrimonial.** Los apoderados, administradores, gerentes y representantes legales de sujetos de derecho privado, bajo el ámbito de aplicación de la norma en atención a lo dispuesto en los numerales 1.1 y 1.2 de estos lineamientos, deben declarar la siguiente información, dispuesta en el artículo 29 de la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, Ley N° 8422:

- 1) Bienes inmuebles.
- 2) Bienes muebles:
 - a) Semovientes.
 - b) Menaje de casa.
 - c) Participación en sociedades.
 - d) Bonos.
 - e) Certificados de depósito.
 - f) Fondos complementarios de pensión o similares y de las cuentas bancarias corrientes y de ahorros.
 - g) Salarios y otras rentas.
 - h) Activos intangibles.
- 3) Pasivos.
- 4) Otros intereses patrimoniales.

3. Capítulo III: Responsabilidades para el sujeto privado.

3.1. **Comunicación a las personas obligadas a declarar.** Las personas representantes legales de los sujetos privados deberán informar por escrito a las personas obligadas a declarar, su deber de cumplir con la presentación de la declaración jurada sobre su situación patrimonial ante la Contraloría General de la República, en los términos y plazos establecidos al efecto.

3.2. **Remisión al sujeto público de la lista de personas obligadas a declarar.** El sujeto de derecho privado deberá remitir al sujeto público -con el que guarda una relación en virtud de la administración o custodia de fondos y actividades públicas-, dentro de los ocho días hábiles siguientes a la designación de una persona como apoderada,

administradora, gerente o representante legal, el nombre y los dos apellidos, número de cédula o documento de identidad, domicilio, teléfono, fecha en que asumió el cargo, período de nombramiento, nombre del cargo, persona y puesto que ocupa quien hizo el nombramiento y demás información pertinente. Además, deberá remitir el formulario de acreditación de cuenta de correo electrónico, que para estos efectos diseñe la Contraloría General de la República.

3.3. **Conclusión de relación laboral de la persona obligada a declarar.** El representante legal del sujeto privado, o quien este designe, debe informar al sujeto público -para que esté a su vez lo informe a la Contraloría General de la República-, dentro de los ocho días hábiles siguientes la fecha en la que, por cualquier circunstancia, las personas obligadas a declarar concluyan su relación laboral, o bien, sobre cualquier otra circunstancia que afecte el cumplimiento de la obligación de declarar la situación patrimonial; indicando la fecha de cese o del evento ocurrido, el nombre y los dos apellidos de la persona declarante, número de cédula o documento de identidad, nombre del cargo y cualquier otra información pertinente.

3.4. **Deber de verificación de la presentación de la declaración jurada.** Las personas representantes legales de los sujetos privados, deberán velar porque las personas apoderadas, administradoras, gerentes y representantes legales presenten su declaración jurada sobre su situación patrimonial ante la Contraloría General de la República, e informar al sujeto de derecho público con el que mantiene una relación en virtud de la administración y custodia de fondos y actividades públicas, para que este también realice su respectiva verificación.

4. Capítulo IV: Responsabilidades para el sujeto público.

4.1. **Comunicación a la CGR de los sujetos privados que administran o custodian fondos públicos.** El director, el jefe o el encargado de la unidad de recursos humanos o de la oficina de personal de cada órgano o entidad pública relacionada con el sujeto de derecho privado, debe informar a la Contraloría General de la República, a más tardar el último día hábil de enero, el nombre y la cédula jurídica de los sujetos de derecho privado administradores o custodios de fondos y actividades públicas que cumplen con las dos condiciones establecidas en el punto "1.2. Ámbito de aplicación" de estos Lineamientos.

4.2. **Remisión a la CGR del listado de las personas obligadas a declarar.** Con base en la información remitida por el sujeto privado, de conformidad con el numeral 3.1, el sujeto de derecho público debe informar a la Contraloría General de la República por los medios que ésta defina, en el plazo de ocho días hábiles contados a partir del recibo de la información sobre las personas que deben presentar la declaración jurada; así como de aquellas personas obligadas a declarar que, por cualquier circunstancia, concluya su relación laboral con el sujeto de derecho privado, o bien,

sobre cualquier otra circunstancia que afecte el cumplimiento de la obligación de declarar la situación patrimonial.

4.3. **Deber de mantener actualizada la base de datos.** El sujeto de derecho público debe mantener permanentemente actualizada la base de datos de personas obligadas a declarar comunicada a la Contraloría General de la República, para lo cual podrá solicitar la colaboración de cualquier otra unidad administrativa, y en este caso, del mismo sujeto de derecho privado.

4.4. **Verificación del sujeto público de la presentación de la declaración jurada.** El sujeto de derecho público será informado por las personas representantes legales del sujeto de derecho privado que sus apoderados, administradores, gerentes y representantes legales han presentado la declaración jurada sobre su situación patrimonial, para que procedan con la respectiva verificación.

La verificación de que no existe alguna declaración de la situación patrimonial pendiente de ser presentada por parte de las personas del sujeto de derecho privado, deberá efectuarla y documentarla el sujeto público, de previo al giro de fondos o el traslado de bienes o actividades públicas al sujeto privado, para su custodia o administración; en aquellos casos que existan declaraciones pendientes, salvo disposición legal en contrario, no se realizará el traslado de los fondos.

4.5. **Regulaciones internas del sujeto público.** Le corresponde al sujeto de derecho público regular los instrumentos jurídicos y técnicos que definen los mecanismos de control y seguimiento que ejercerá, a efectos de verificar la presentación de la declaración jurada por parte de las personas del sujeto privado obligadas a declarar.

Artículo 2º—En todo lo no regulado en los presentes lineamientos aplicará lo dispuesto en la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, N° 8422 y su reglamento, y la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, N° 7428.

Transitorio I. Para la implementación de la presente norma, el sujeto de derecho público deberá remitir a la Contraloría General de la República, por el medio que esta defina, a más tardar el día 30 de junio de 2025, un listado de las personas que ocupen los cargos de apoderados, administradores, gerentes y representantes legales de los sujetos privados que deberán presentar la declaración jurada sobre su situación patrimonial. Por ser la primera vez que se realiza la declaración inicial de las personas incluidas en ese listado, deberá presentar su declaración dentro de los treinta días hábiles siguientes a esa fecha.

Posteriormente, en todos los casos, a las personas bajo el ámbito de aplicación de estos Lineamientos le aplicarán los plazos para la presentación de la declaración jurada establecidos por lo dispuesto en la Ley N° 8422, su reglamento y el numeral 2.1 de los presentes lineamientos.

Rige a partir de su publicación.

Publíquese.

Marta E. Acosta Zúñiga, Contralora General de la República.—1 vez.—O.C. N° 240307.—Solicitud N° 532576.— (IN2024891576).