

**DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA
REPÚBLICA**

**NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS
MAYO 2026**

JUNIO, 2026

Revelación:

- DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPÚBLICA.

a) Naturaleza de sus operaciones y principales actividades.

Revelación:

- La Defensoría de los Habitantes de la República es un órgano contralor que forma parte del Poder Legislativo. El fin de esta Institución es el de velar porque la actividad del sector público se ajuste al ordenamiento jurídico y la moral, de forma tal que los derechos e intereses de los habitantes siempre estén protegidos.

Defensa de Derechos

- Según el Macroproceso de Defensa de Derechos, la Defensoría de los Habitantes de la República de Costa Rica brinda los siguientes servicios a las personas usuarias que solicitan la intervención institucional.

Orientación y Asesoría al Habitante

- Es una forma de intervención mediante la cual la institución brinda información, orientación y/o asesoría a una persona o grupo para enfrentar problemas o conflictos de muy variada índole, que no son competencia de la Defensoría.

Gestiones Previas

- Son aquellas acciones que, con la orientación de la Defensoría, corresponde realizar al habitante ante la institución pública que denuncia de previo a la admisibilidad del caso.

Intervenciones Sumarias

- Intervenciones, rápidas y breves que se realizan ante la Administración para que se tomen medidas oportunas, conducentes a atender la solicitud de intervención. Por ejemplo: Solicitudes de información, llamadas telefónicas, correos electrónicos, visitas, inspecciones o reuniones no programadas.

Atención Inmediata

- Es una forma de intervención que procede ante una situación de riesgo, daño inminente o actual, que procura evitar efectos irreversibles a los derechos e intereses legítimos de las personas.

Investigación por Denuncia

- Es la Forma de Intervención mediante la cual se investiga una denuncia siguiendo el procedimiento de defensa establecido en el Título Tercero de la ley y de su reglamento.

Investigación de Oficio

- Es la Forma de Intervención que se inicia por disposición o con autorización de la o el Jefe sobre un tema de competencia institucional. Estas investigaciones deben tramitarse de conformidad con el procedimiento de investigación regulado en este manual.

Recomendaciones

- Son indicaciones concretas, posibles y alcanzables en un plazo razonable de hacer, no hacer, o dejar de hacer que la Defensoría dirige a una o un servidor público o a una institución, para la prevención de la violación o la restitución de derechos o intereses de la o las personas físicas o jurídicas lesionadas por actos, omisiones o actuaciones materiales del Sector Público así como de personas jurídicas no estatales que ejercen prerrogativas públicas y las privadas prestatarias de servicios públicos.

- Censura Pública

Acto mediante el cual él o la Jefe emite un reproche público por actos comportamientos lesivos a los derechos e intereses de los habitantes.

Procesos Interinstitucionales

- Es una forma de intervención mediante la cual la institución participa como observadora, asesora, coordinadora o acompañante de procesos de trabajo interinstitucionales como foros, coaliciones, comisiones y redes, incluidos los procesos electorales.

- Participación en Audiencias Públicas

Cuando se convoquen Audiencias Públicas por parte de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos, para fijar tarifas, precios, tasas o metodologías para la fijación de tarifas y cualquier otra situación en la que el ordenamiento jurídico prevea la celebración de una audiencia pública o cualquier otro mecanismo de participación ciudadana, de previo a la toma de decisiones en materia de regulación de los servicios públicos, la Defensoría de los Habitantes podrá apersonarse para resguardar los intereses económicos de los y las habitantes y velar porque se cumpla el principio del servicio al costo. Esta participación es facultativa.

- Solicitud de Criterio sobre Proyectos de Ley

Cuando la Asamblea Legislativa solicite a la Institución criterio sobre determinado proyecto de Ley, el o la Jefe ordenará en el plazo de 24 horas siguientes a su ingreso, el registro de la Solicitud en el SOL mediante el cual se asignará a la Dirección de Defensa correspondiente para que proceda a elaborar la propuesta de criterio en el plazo de cinco días hábiles. El criterio emitido será aprobado y firmado por el o la Jefe.

- Intervención en el Ámbito Legislativo

- El/la Defensor/a de los Habitantes podrá proponer la creación de normas, reformas o modificaciones a las existentes, cuando detecte vacíos o deficiencias normativas que atentan contra los derechos e intereses de los y las habitantes. En tales casos, la intervención se registrará en el SOL, para lo cual se asignará a la Dirección de Defensa temática correspondiente.

- Las formas de intervención de la Defensoría son las distintas estrategias que utiliza la institución para proteger los derechos e intereses de las y los habitantes

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	34 985,11	34 491,86	1,43%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco Nacional Cta. Cte. 0606308-5	¢3.880.01	¢4.310.82	
Banco Nacional Cta. Cte. 214152-9	¢4.500.00	¢4.500.00	
Banco Nacional Cta. Cte. 214153-9	¢20.099.19	¢18.938.55	
Banco Nacional Cta. Cte. 214154-9	¢181.20	¢181.20	
Banco Nacional Cta. 200-01-208-157512-9 BN-FLOTA	¢3.916.38	¢2.318.43	
Cuadratura BN	0.00	¢1.834.52	
Total	¢32.576.78	¢32.083.53	
Caja única	¢2.408.33	¢2.408.33	
Total, Neto	¢34.985.11	¢34.491.86	

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 1,26% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢493,25 que corresponde a un aumento del 1,43% de recursos disponibles.

Revelación:

Las variaciones de esta cuenta son producto de los saldos de las cuentas corrientes, así como los saldos en cuenta de Caja Única al cierre del mes mayo 2026. Es importante mencionar que la cuenta 214152-1 es de un Fondo de Trabajo que maneja la Tesorería de la Institución para atender los pagos de Viáticos de las y los funcionarios de la institución, y la cuenta 214153-9 es del Fondo General, cuya cuenta mantiene recursos de depósitos por garantías de participación y cumplimientos de los procesos de Contratación Pública. Como puede observarse el saldo de la cuenta con respecto al ejercicio anterior se mantiene estable. En anexos del Módulo Gestor se presenta para este periodo las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes. El tipo de cambio utilizado para el cierre del mes de mayo es ¢452.56 compra., A continuación, se presenta la variación en la cuenta en dólares con respecto al mes anterior.

Tipo cambio de compra y de venta del dólar de los Estados Unidos de América

Favorito

Referencia del Banco Central de Costa Rica, en colones costarricenses

Fecha

día/mes/año

	Indicadores	30 may 2026	31 may 2026	01 jun 2026
	Compra	452,56	452,56	452,56
	Venta	460,18	460,18	460,18

Fuente: Banco Central de Costa Rica

La Defensoría de los Habitantes no recibe transferencias por parte del Ministerio de Hacienda, se adjunta el Estado de la Cuenta Presupuestaria que mantiene la institución en la Tesorería Nacional con cierre al 31 de

mayo del 2026. Indicar que el saldo que aparece en el estado, es el saldo presupuestario con que cuenta la institución para su operatividad. Importante mencionar que la institución al cierre del periodo económico si mantiene un saldo en esta cuenta el mismo no pasa a formar parte de un superávit libre, sino que pasa a las arcas del estado.

CUENTA CORRIENTE 606308-5					
				EN ¢	EN \$
SALDO AL 30-04-2026				3 877 347,29	8 573,46
		TIPO CAMB. COMPRA			
AL 31-05-2026			452,56	3 880 005,06	
TOTAL AJUSTE POR DIF. CAMBIARIO CTA 606308-5				2 657,77	
				2 657,77	TOTAL AJUSTE
FRANCISCO VEGA BADILLA					
1/6/2026					

A continuación, se presenta el estado de cuenta de Caja única y el Presupuestario con cierre al 31 de mayo del 2026.

05/06/2026
11:18:09

ESTADO DE CUENTA CAJA UNICA
Del 5/2026 Al 5/2026



Cuenta: CR30073900011110301019 - Defensoría de los Habitantes
Titular: 3-007-137653 Defensoría de los Habitantes de la República
Dirección: Barrio Mexico, San José; del Cuerpo de Bomberos 200 metros Oeste, 75 al Sur.
Moneda: COLONES

Fecha Mov.	Fecha Reg.	Movimiento	Descripción	Débitos	Créditos

Saldo Inicial	Débitos		Créditos		Saldo Final
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
2,408,330.00	0	0.00	0	0.00	2,408,330.00

Movimientos pendientes	Débitos		Créditos		Saldo Final Disponible
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
	0	0.00	0	0.00	2,408,330.00



Departamento de Servicios Financieros a Terceros

05/06/2026
11:19:39

ESTADO DE CUENTA CAJA UNICA
Del 5/2026 Al 5/2026



Cuenta: CR42073911110300047899 - Defensoria de los Habitantes cta Presupuestaria
Titular: 3-007-137653 Defensoria de los Habitantes de la República
Dirección: Barrio Mexico, San José; del Cuerpo de Bomberos 200 metros Oeste, 75 al Sur.
Moneda: COLONES

Fecha Mov.	Fecha Reg.	Movimiento	Descripción	Débitos	Créditos
07/05/2026	07/05/2026	1692497	Propuesta Automática Agrupación de Transacciones	5,069,586.62	0.00
07/05/2026	07/05/2026	1692528	PMTD-042-2026 Pago Auxilio de cesantia Reg.103-808-60301	1,491,594.98	0.00
12/05/2026	12/05/2026	1696115	PMTD-043-2026 ASOFUNDE MARZO 2026	12,074,102.91	0.00
13/05/2026	13/05/2026	1697145	Propuesta Automática Agrupación de Transacciones	6,325,212.28	0.00
13/05/2026	13/05/2026	1697152	PMTD-045-2026 PAGO A LA C.C.S.S DE LA CUOTA PATRONAL DEL MES DE ABRIL DEL 2026	56,074,265.00	0.00
20/05/2026	20/05/2026	1705097	Propuesta Automática Agrupación de Transacciones	525,570.96	0.00
22/05/2026	22/05/2026	1707173	Propuesta Automática Agrupación de Transacciones	1,981,336.02	0.00
25/05/2026	25/05/2026	1707814	PMTD-047-2026 Reintegro Fondo de Trabajo de la subpartida 10502	789,700.00	0.00
28/05/2026	28/05/2026	1711135	Propuesta Automática Agrupación de Transacciones	16,048,621.00	0.00
29/05/2026	29/05/2026	1714266	Propuesta Automática Agrupación de Transacciones	14,876,193.86	0.00

Saldo Inicial	Débitos		Créditos		Saldo Final
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
3,983,968,515.27	10	115,256,183.63	0	0.00	3,868,712,331.64

Movimientos pendientes	Débitos		Créditos		Saldo Final Disponible
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
	0	0.00	0	0.00	3,868,712,331.64



Departamento de Servicios Financieros a Terceros

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	406 053,89	394 710,46	2,87%

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero: La Defensoría de los Habitantes no realiza ningún método de estimación por incobrables. La institución no efectúa ventas al crédito debido a que no forma parte de su negocio en marcha

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 14,60% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢11 343,43 que corresponde a un aumento del 2,87% de recursos disponibles.

Revelación:
El monto de Transferencias a cobrar de corto plazo corresponde a las transferencias a cobrar al Ministerio de Hacienda por los compromisos pendientes de pago a Proveedores al cierre del mes de mayo 2026, así como los gastos devengados por Aguinaldo, Salario Escolar, Asofunde y las Contribuciones Patronales de la Caja Costarricense del Seguro Social y Aporte Estatal a la CCSS, el detalle es el siguiente:

COMPROMISOS PENDIENTES, CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	20 352 099,23	
COMPROMISOS PENDIENTES, CUENTAS POR PAGAR MES ANTERIOR	6 652 910,94	
PASIVO PARA EL AGUINALDO MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2025	46 424 155,37	
PASIVO PARA EL AGUINALDO AL MES DE MAYO 2026	139 207 820,06	
PASIVO PARA EL SALARIO ESCOLAR AL MES DE MAYO 2026	116 956 779,07	
CUOTAS PATRONALES CCSS. PLANILLA DEL MES DE MAYO 2026	56 105 433,65	
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS AL 31-05-2026	2 578 470,14	
CUOTA ESTATAL CCSS. MES DE MAYO 2026	5 658 641,82	
CUOTA PATRONAL ASOFUNDE MES DE MAYO 2026	12 117 581,52	comprobación
TRANSFERENCIAS POR COBRAR MINISTERIO DE HACIENDA AL 31-05-2026	406 053 891,79	406 053 891,79

Revelar la información solicitada por la NICSP 9 Ingresos de transacciones con contraprestación (párrafo 39)

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes no posee ingresos de transacciones con contraprestación.

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	19 347,66	20 668,54	-6,39%

Método de Valuación de Inventario

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón que aún no utilizan el PEPS

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón que aún no utilizan el PEPS:

La Defensoría de los Habitantes utiliza el costo PEPS como fórmula del costo para las salidas de las existencias, según el patrón de consumo observado, e identificación específica para las existencias en tránsito y reconocerá el inventario de materiales y suministros para el consumo y prestación de servicios desde el momento de su ingreso a bodega. Cuenta que comprende el valor de las existencias de los bienes que han sido adquiridos o producidos por el ente público, con el propósito de ser consumidos o utilizados en forma directa en la prestación de servicios derivada de la actividad principal.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

El Departamento de Proveduría realiza con frecuencia inventarios físicos (Dos inventarios al año) y permanentes para mantener la consistencia de la información en sistemas, contra las existencias físicas, a efecto de determinar errores o situaciones irregulares, también realiza actas de eliminación sobre aquellos materiales que estén fuera de uso y los mismos son registrados como gastos en el periodo de su registro.

Importante mencionar que la Defensoría cuenta con un sistema de Inventarios integrado al sistema contable y desde ahí se obtienen los reportes necesarios con el fin de presentar un importe en libros más fiable y detallado.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,70% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -C\$1 320,87 que corresponde a una disminución del -6,39% de recursos disponibles.

Revelación:

Con respecto al periodo 2025, la disminución en este periodo se debe a que, para este periodo económico la Defensoría realizó menos compras de Materiales y Suministros en virtud de la programación de la ejecución en este rubro.

Información a revelar-Inventarios, NICSP 12:

a) Inventario (Párrafo 12)

Revelación:

La medición de los inventarios de la Defensoría de los Habitantes, se realiza al costo, la transacción da inicio desde el Área de Proveduría, en la bodega con la recepción de los materiales y suministros mediante embarques o entradas, luego los materiales son retirados por medio de requisiciones de materiales para ser consumos.

La Defensoría de los Habitantes acoge las Políticas Generales versión 2021 emitidas por la Contabilidad Nacional, así como también la Nota Técnica de Inventarios.

b) Costo de los Inventarios (Párrafo 18)

Revelación:

Los Inventarios son activos, específicamente para el caso de la Defensoría de los Habitantes es:

(b) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios.

Los costos incluyen todos los costos de compra, costos de conversión (materiales, mano de obra, y gastos generales), y los otros costos necesarios para llevar el inventario a su localización y condición presente, pero no las diferencias de cambio y los costos de venta. Los descuentos comerciales, rebajas, y otros elementos similares se deducen en la determinación de los costos de compra.

Con respecto a su medición, los inventarios deberán medirse al costo o al valor realizable neto, el que sea menor excepto lo estipulado en las excepciones, El costo de los inventarios se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (PEPS) y se reconocen como un gasto cualquier rebaja o pérdida en los mismos. importante mencionar que cuando se realizan actas de eliminación de materiales ya sea por materiales vencidos o desechados, se dan de baja sacándolos del sistema y afectando las respectivas cuentas contables.

c) Importe en libros de Inventario (Párrafo 47)

Revelación:

De conformidad con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público NICSP 12 – Inventarios, la Defensoría de los Habitantes de la República reconoce los inventarios al costo de adquisición, el cual incluye el precio de compra y otros costos directamente atribuibles a su adquisición. Posteriormente, los inventarios se presentan al menor entre el costo y el valor neto realizable, cuando corresponda.

El importe en libros de los inventarios corresponde al valor por el cual dichos bienes se encuentran reconocidos en el Estado de Situación Financiera al cierre del período, neto de cualquier ajuste por deterioro, obsolescencia o pérdida de valor.

Al cierre de este periodo los inventarios de la Defensoría están compuestos principalmente por materiales y suministros destinados al consumo interno, necesarios para el cumplimiento de sus funciones institucionales, tales como papelería, materiales de oficina y otros insumos operativos. La entidad no mantiene inventarios para la venta ni para distribución gratuita a terceros. Importante aclarar que, en el siguiente cuadro, el comparativo se realiza con el periodo anterior (abril 2026)

INVENTARIO MATERIALES AL 31 DE MAYO DEL 2026						
		SALDO AL 30-04-2026	ENTRADAS	SALIDAS	AJUSTE	SALDO AL 31-05-2026
1.1.4.	Inventarios					
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios					
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos					
1.1.4.01.01.01.	Combustibles y lubricantes	-	-	-	-	-
1.1.4.01.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	105 099,82	-	11 808,50	-	93 291,32
1.1.4.01.01.03.	Productos veterinarios	-	-	-	-	-
1.1.4.01.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	5 725 369,08	-	323 139,42	-	5 402 229,66
1.1.4.01.01.99.	Otros productos químicos y conexos	123 082,54	-	9 705,84	-	113 376,70
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	-	-	-	-	-
1.1.4.01.02.02.	Productos agroforestales	-	-	-	-	-
1.1.4.01.02.03.	Alimentos y bebidas	191 470,13	-	41 803,87	-	149 666,26
1.1.4.01.02.99.	Otros productos agropecuarios y alimentos	-	-	-	-	-
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-	-	-	-	-
1.1.4.01.03.01.	Materiales y productos metálicos	401 614,85	-	-	-	401 614,85
1.1.4.01.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	82 104,00	-	-	-	82 104,00
1.1.4.01.03.03.	Madera y sus derivados	-	-	-	-	-
1.1.4.01.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	1 958 735,38	-	66 274,39	-	1 892 460,99
1.1.4.01.03.05.	Materiales y productos de vidrio	24 790,21	-	-	-	24 790,21
1.1.4.01.03.06.	Materiales y productos de plástico	22 041,00	-	-	-	22 041,00
1.1.4.01.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-	-	-	-	-
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	-	-	-	-	-
1.1.4.01.04.01.	Herramientas e instrumentos	618 998,69	-	-	-	618 998,69
1.1.4.01.04.02.	Repuestos y accesorios Nuevos	1 313 198,30	-	-	-	1 313 198,30
1.1.4.01.04.03.	Repuestos y accesorios Usados	-	-	-	-	-
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	-	-	-	-	-
1.1.4.01.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1 877 354,36	-	38 830,27	-	1 838 524,09
1.1.4.01.99.02.	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	769 794,35	-	-	-	769 794,35
1.1.4.01.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	3 092 595,89	-	126 871,48	-	2 965 724,41
1.1.4.01.99.04.	Textiles y vestuario	1 135 695,20	-	-	-	1 135 695,20
1.1.4.01.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	1 761 981,58	-	142 937,12	-	1 619 044,46
1.1.4.01.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	369 735,38	-	-	-	369 735,38
1.1.4.01.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	143 082,50	-	-	-	143 082,50
1.1.4.01.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	396 638,10	-	4 347,93	-	392 290,17
		20 113 381,35	-	765 718,82	-	19 347 662,53

d) Otra información por revelar

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes reconoce los inventarios como las entradas y salidas de materiales que se generan en la operatividad de la institución, ya sea en el consumo de los mismos a través de requisiciones o por medio de embarques o entradas cuando se genere alguna compra.

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	17 385,38	16 963,35	2,49%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,62% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 422,02 que corresponde a un Aumento del 2,49% de recursos disponibles.

Revelación:

Los gastos a devengar a corto plazo para este periodo corresponden al saldo amortizado de las pólizas de seguros al 31 de mayo, tal y como se muestra en el siguiente cuadro: Importante aclarar que las pólizas de seguros son anuales, por lo tanto, estas corresponden a las pólizas pagadas por adelantado del periodo 2026.

CUADRO DE LOS SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO, Y CALCULO DE LA AMORTIZACION MENSUAL CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL 2026								
	SEGURO							
1.1.9.01.01.01.0.00000	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO		FECHA			AJUSTE		SALDO A
1.1.9.01.01.01.0.00000	SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO	MONTO	PAGO	RIGE	VENCIMIENTO	may-26	ACUMULADO	may-26
1.1.9.01.01.01.0.00001	POLIZA SEGURO CONTRA INCENDIO	3 388 770,00	11/2/2026	1/1/2026	31/12/2026	282 397,50	1 411 987,50	1 976 782,50
1.1.9.01.01.01.0.00002	POLIZA SEGURO RIESGOS DEL TRABAJO	12 371 525,00	11/3/2026	1/1/2026	31/12/2026	1 030 960,42	5 154 802,08	7 216 722,92
1.1.9.01.01.01.0.00003	POLIZA SEGURO VIAJERO	0,00	1/1/2026	1/1/2026	31/12/2026	0,00	0,00	0,00
1.1.9.01.01.01.0.00004	POLIZA SEGURO AUTOMOVILES	11 751 589,00	11/3/2026	1/1/2026	31/12/2026	979 299,08	4 896 495,42	6 855 093,58
1.1.9.01.01.01.0.00005	POLIZA DE ROBO	580 383,00	11/2/2026	1/1/2026	31/12/2026	48 365,25	241 826,25	338 556,75
1.1.9.01.01.01.0.00006	POLIZA DE EQUIPO ELECTRONICO	1 243 080,00	11/2/2026	1/1/2026	31/12/2026	103 590,00	517 950,00	725 130,00
1.1.9.01.01.01.0.00007	SEG. RESPONSABILIDAD CIVIL GENERAL	468 159,00	11/2/2026	1/1/2026	31/12/2026	39 013,25	195 066,25	273 092,75
1.1.9.01.01.01.0.00008	POLIZA SEGURO CONTRA TERREMOTOS	0,00		1/1/2026	31/12/2026	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PAGADO AL INS	29 803 506,00				2 483 625,50	12 418 127,50	17 385 378,50

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	
1.1.9.01.01.02.0.	Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	
1.1.9.01.01.03.0.	Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p	
1.1.9.01.01.99.0.	Otros servicios a devengar c/p	

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,62% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 422,02 que corresponde a un Aumento del 2,49% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 9**Cuentas a cobrar a largo plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 10**Bienes no concesionados**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	2 304 308,16	2 283 105,72	0,93%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 82,83% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢21 202,43 que corresponde a un aumento del 0,93% de recursos disponibles.

Esta nota explicativa está vinculada con las notas del Estado de Situación y Evolución de Bienes donde se debe desarrollar con mayor detalle la composición de las cuentas, sus saldos y hechos relevantes

La Defensoría de los Habitantes determinó que, dentro de la Propiedad Planta y Equipo, los activos que son sujetos a revaluaciones van a ser los edificios, terrenos y los vehículos, y se contabilizará por su valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada posterior y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro que haya sufrido el activo.

Las variaciones con respecto al periodo anterior corresponden a los ajustes normales por depreciación y los ajustes realizados para determinar el valor razonable del Edificio.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Esta nota explicativa está vinculada con las notas del Estado de Situación y Evolución de Bienes donde se debe desarrollar con mayor detalle la composición de las cuentas, sus saldos y hechos relevantes

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 13**Otros activos a largo plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay información a revelar.

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	260 756,19	269 944,75	-3,40%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 34,32% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9 188,56 que corresponde a un Disminución del -3,40% de recursos disponibles.

Revelación:

Las variaciones de la cuenta de pasivo son producto de Las deudas reflejadas en el Balance de Situación al cierre del mes de mayo 2026, corresponden a los compromisos pendientes de pago a Proveedores en el mes y que se cancelarán en los meses siguientes, así como el monto correspondiente al 2% del impuesto sobre la renta retenido a proveedores. El ítem de deudas por planillas salariales corresponde a las Contribuciones Patronales devengadas del mes en beneficio de la Caja Costarricense del Seguro Social producto de la cancelación de los Salarios de las y los

funcionarios de la institución, la deuda por el pago de la cuota patronal a ASOFUNDE, pasivo por vacaciones y Aporte Estatal a la CCSS. El desglose es como sigue:

DEUDAS A CORTO PLAZO 2.1.1		
Pago a Proveedores	26 746 545,52	2.1.1.01.
Pago Cuota Pat. CCSS MAYO 2026	56 105 433,65	2.1.1.01.
Deudas comerciales por adquisición de PPE	0,00	2.1.1.01.
Pago Cuota Estatal CCSS MAYO 2026	5 658 641,82	2.1.1.02.
Pago pendiente CCSS cuota estatal	10 856 567,79	2.1.1.02.
Pago a la Asociación Solidarista mes de MAYO 2026	12 117 581,52	2.1.1.02.
Pago Renta Ministerio Hacienda mes de MAYO 2026	887 244,25	2.1.1.02.
Pago Arrendamientos Operativos al mes de MAYO 2026	2 578 470,14	2.1.1.08.
Saldo Pago Vacaciones al mes de MAYO 2026	93 583 719,30	2.1.1.08.
Saldo Pago por vacaciones periodo anterior	52 221 981,31	2.1.1.08.
total a pagar al 31-05-2026	<u>260 756 185,29</u>	

Detalle:

Cuenta	Descripción
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	10 245,69	8 805,23	16,36%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	10 245,69	8 805,23	16,36%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 1,35% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €1 440,46 que corresponde a un aumento del 16,36% de recursos disponibles.

Revelación:

Esta variación es producto de los depósitos en efectivo de garantías de cumplimiento de los procesos de contratación, así como las devoluciones de las mismas. La Defensoría de los Habitantes en la cuenta corriente del Fondo General número 214153-9 recibe por medio de Sicop depósitos en efectivo de las garantías, de la misma forma cuando concluye el vencimiento de alguna garantía el proveedor solicita su devolución. A continuación, se presenta un cuadro detallado del saldo actual del total de garantías en efectivo recibidas al 31 de mayo del presente año.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	302 588,75	293 823,55	2,98%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	302 588,75	293 823,55	2,98%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

PORCION NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2025	Gastos Provisión por Aguinaldo	
5-1-1-03-03	Gasto Por Aguinaldo	46 424 155,37
AÑO 2026		
5-1-1-03-03	Gasto Por Aguinaldo	139 207 820,06
5-1-1-01-06	Gasto Por Salario Escolar	116 956 779,07
		256 164 599,13
		302 588 754,50

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 39,82% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢8 765,21 que corresponde a un aumento del 2,98% de recursos disponibles.

Revelación:

Estas variaciones de las Provisiones a corto plazo, corresponden a los montos de Aguinaldo y Salario Escolar que la institución mes a mes va provisionando. El periodo del aguinaldo corresponde a la proporción de noviembre y diciembre del 2025 y lo acumulado al mes de abril 2026 de la provisión del salario escolar.

La variación con respecto al año anterior obedece a más recursos en el pago de salarios por funcionarios que se han ido incorporando a la institución, plazas nuevas ocupadas.

Información por revelar - Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes NICSP 19 (párrafo 97, 98)

Revelación:

De conformidad con esta norma la Defensoría de los Habitantes reconoce como provisión el importe estimado de obligaciones por beneficios a los empleados que se devengan durante el año fiscal, aun cuando su pago se realice en periodos posteriores.

Al cierre del mes de mayo del 2026, se han constituido provisiones para cubrir las obligaciones que se señalaron en el cuadro arriba.

Estas provisiones representan un pasivo presente por obligaciones derivadas de servicios ya prestados por el personal, y se espera que se efectúen pagos en los periodos correspondientes de conformidad con la normativa laboral vigente.

De acuerdo con la NICSP 19, párrafos 97 y 98, no se reconocen como provisión los posibles beneficios futuros cuya ocurrencia dependa de eventos contingentes, sino únicamente las obligaciones actuales sobre las que la entidad tiene certeza razonable.

La Defensoría revisa anualmente las provisiones reconocidas, ajustando los montos en función de cambios en la plantilla, remuneraciones y normativa aplicable.

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay información a revelar.

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	186 222,41	209 428,76	-11,08%

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 24,51% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢23 206,35 que corresponde a una disminución del -11,08% de recursos disponibles.

Revelación:

Para el periodo del cierre del mes de diciembre del año 2023, la Defensoría de los Habitantes se dio a la tarea de determinar el pasivo por cesantía, después de varios trabajos en conjunto con el Departamento de Recursos Humanos, se estableció el monto correspondiente que la Defensoría tendría que desembolsar por el pago de cesantía de las y los funcionarios de la institución. Al cierre del mes de mayo 2026 el saldo del pasivo es como sigue:

CEDULA ID	NOMBRE DEL			Fecha de	Fecha	Tiempo	Años de	Promedio de	Cantidad	SALARIO DIARIO	CESANTIA POR	COSTO DE	TOTAL ACUM.	SALDO PASIVO AL 31-01-2026
	FUNCIONARIO (A)			Ingreso	Actual (3)	exacto	cesantía	salario de los	de días	PROMEDIO	PAGAR EN DIAS	CESANTIA		
						Laborado	máximos a	últimos 6 meses	por mes	(Promedio de los últimos 6 meses / 30 días)	(2)			
Profesional c603810035	KENNETH SAMUEL	AGUERO SANTOS	28/9/2009	31/5/2026	16,68 8 años			1 286 713,51	30,00	42 890,45	160,00	6 862 472,05	-	6 862 472,05
Secretaría/o 111300638	ROSA EVELYN	ALFARO PORRAS	26/2/2020	31/5/2026	6,26 6 años			635 448,00	30,00	21 181,60	132,00	2 795 971,20	1 280 326,23	1 515 644,97
Asistente de 207110181	SOFIA MARCELA	ALFARO ULATE	1/8/2023	31/5/2026	2,83 3 años			1 729 498,00	30,00	57 649,93	61,50	3 545 470,90	2 931 376,81	614 094,09
Profesional A110860022	LAURA MARIA	ALVARADO PORRAS	1/8/2001	31/5/2026	24,85 8 años			1 754 310,00	30,00	58 477,00	160,00	9 356 319,98	11 702 308,33	
Profesional C113770486	MARIA FERNANDA	ALVAREZ NAVARRO	17/7/2008	31/5/2026	17,88 8 años			1 376 770,67	30,00	45 892,36	160,00	7 342 776,89	5 025 804,05	2 316 972,84
Profesional c602880977	JUAN JOSE	ARROYO SANCHEZ	10/10/2007	31/5/2026	18,65 8 años			1 246 824,67	30,00	41 560,82	160,00	6 649 731,56	-	6 649 731,56
Profesional c112370439	LUIS ADRIAN	AZOFEIFA GUZMAN	1/9/2010	31/5/2026	15,76 8 años			1 616 202,50	30,00	53 873,42	160,00	8 619 746,67	1 109 057,64	7 510 689,03
Profesional c0111030913	MAURICIO	CALVO MEZA	16/2/2023	31/5/2026	3,29 3 años			1 341 412,00	30,00	44 713,73	61,50	2 749 894,60	2 658 949,23	90 945,37
Profesional c000980133	MONICA DESIREE	CASTILLO GONZALEZ	16/6/2009	31/5/2026	16,97 8 años			1 724 558,50	30,00	57 485,28	160,00	9 197 645,33	6 151 419,62	3 046 225,71
Profesional c110570814	SILVIA ELENA	AGUILUZ	16/9/2010	31/5/2026	15,72 8 años			1 839 075,00	30,00	61 302,50	160,00	9 808 400,00	1 505 610,14	8 302 789,86
Profesional C108350881	FABRICIO ALONSO	CHAVARRIA BOLAÑOS	4/5/1998	31/5/2026	28,09 8 años			2 162 246,00	30,00	72 074,87	160,00	11 531 978,67	10 024 431,62	1 507 547,05
Secretaría/o 107480744	SARITA	CHAVES MONDRAGO	12/10/2000	31/5/2026	25,65 8 años			963 126,60	30,00	32 104,22	160,00	5 136 675,20	3 684 256,51	1 452 418,69
Jefe/a de Sec503170961	FLORIA	CORONADO BOLAÑOS	1/9/2008	31/5/2026	17,76 8 años			2 203 500,00	30,00	73 450,00	160,00	11 752 000,00	3 298 157,35	8 453 842,65
Profesional c111560951	LORNA SUSSETE	ELIZONDO SANTAMARIA	2/11/2009	31/5/2026	16,59 8 años			1 706 389,08	30,00	56 879,64	160,00	9 100 741,78	10 451 205,70	-
Profesional c603630466	LEONEL	ELIZONDO CUBERO	16/11/2015	31/5/2026	10,55 8 años			1 651 480,17	30,00	55 049,34	160,00	8 807 894,22	4 876 482,41	3 931 411,81
Profesional c108610743	PABLO FRANCISCO	FERNANDEZ AGUILAR	1/4/1998	31/5/2026	28,18 8 años			2 031 989,00	30,00	67 732,97	160,00	10 837 274,67	10 398 642,76	438 631,91
Defensor/a E107270345	LAURA	FERNANDEZ DIAZ	1/12/1993	31/5/2026	32,52 8 años			3 108 413,98	30,00	103 613,80	160,00	16 578 207,90	-	16 578 207,90
Profesional c109730724	REBECA	GALLARDO BARQUERO	1/8/2000	31/5/2026	25,85 8 años			1 973 597,00	30,00	65 786,57	160,00	10 525 850,67	6 592 137,17	3 933 713,50
Profesional c107270577	GLADYS MERCEDES	JIMENEZ ARIAS	7/8/2006	31/5/2026	19,83 8 años			1 956 549,50	30,00	65 218,32	160,00	10 434 930,67	9 243 636,74	1 191 293,93
Defensor/a E109000316	CARLOS EDUARDO	LEON UREÑA	1/10/2008	31/5/2026	17,67 8 años			2 991 090,00	30,00	99 705,00	160,00	15 952 480,00	1 224 672,15	15 827 807,85
Profesional c001450331	OTTO EDUARDO	LEPEZ RAMOS	16/1/1995	31/5/2026	31,39 8 años			2 083 121,50	30,00	69 437,38	160,00	11 109 981,33	7 698 815,69	3 411 165,64
Médico Asist107710995	PEGGY PAULINA	MARIN ROJAS	11/5/2015	31/5/2026	11,06 8 años			2 025 369,50	30,00	67 512,32	160,00	10 801 970,67	12 709 635,57	
Profesional c005800554	GUSTAVO ADOLFO	MATARRITA PATIÑO	16/2/2007	31/5/2026	19,30 8 años			1 717 276,88	30,00	57 242,56	160,00	9 158 810,00	11 312 131,21	
Secretaría/o 0117290223	SINAI	NATHIEW SANDOVAL	1/4/2023	31/5/2026	3,17 3 años			729 600,00	30,00	24 320,00	61,50	1 495 680,00	1 264 680,76	230 999,24
Profesional c700980070	MAURICIO	MEDRANO GOEBEL	20/4/1998	31/5/2026	28,13 8 años			2 014 941,50	30,00	67 164,72	160,00	10 746 354,67	15 426 765,90	
Defensor/a E401470044	WALTER	MEZA DALL ANESE	1/2/1996	31/5/2026	30,35 8 años			3 029 505,50	30,00	100 983,52	160,00	16 157 362,67	18 428 457,14	
Jefe/a de Sec111340042	YANCY LILLIANA	MORA	19/10/2010	31/5/2026	15,62 8 años			2 031 541,00	30,00	67 718,03	160,00	10 834 885,33	448 696,68	10 386 188,65
Profesional e111720149	GABRIELA PATRIC	MORA MONTENEGR	1/9/2003	31/5/2026	22,76 8 años			1 700 317,32	30,00	56 677,24	160,00	9 068 359,06	9 071 944,91	
Profesional c110180552	ANDREA	MORA OREAMUNO	16/8/2019	31/5/2026	6,79 7 años			1 230 718,86	30,00	41 023,96	154,00	6 317 690,14	5 104 233,12	1 213 457,02
Defensor/a E108280303	TATIANA	MORA RODRIGUEZ	10/2/1997	31/5/2026	29,32 8 años			2 964 667,64	30,00	98 822,25	160,00	15 811 560,72	9 043 402,26	6 768 158,46
Profesional c701650509	FRENGIE RICARDO	NARVAEZ CASCANTE	16/3/2009	31/5/2026	17,22 8 años			1 621 931,17	30,00	54 064,37	160,00	8 650 299,56	8 650 299,56	
Profesional c108130011	LAURA PATRICIA	NAVARRO RODRIGUEZ	1/6/1998	31/5/2026	28,02 8 años			2 030 531,71	30,00	67 684,39	160,00	10 829 502,44	3 419 693,63	7 409 808,81
Oficinista 903380314	JULIO CESAR	OBANDO FONSECA	13/10/2009	31/5/2026	16,64 8 años			698 558,72	30,00	23 285,29	160,00	3 725 646,51	4 486 939,35	
Oficinista 108380708	KATTIA YENDRY	PEREZ REYES	22/10/2007	31/5/2026	18,62 8 años			811 046,20	30,00	27 034,87	160,00	4 325 579,23	869 609,10	3 455 970,63
Asesor/a de 0111970594	ADRIAN ALBERTO	PORTUGUEZ GUZMAN	1/4/2023	31/5/2026	3,17 3 años			1 885 216,67	30,00	62 840,56	61,50	3 864 694,17	3 647 038,94	217 655,23
Profesional e111400892	KALINA ELENA	QUIROS UMAÑA	3/1/2005	31/5/2026	21,42 8 años			1 727 110,50	30,00	57 570,35	160,00	9 211 256,00	4 165 983,59	5 045 272,41
Profesional c111650178	CAROLINA ZENED	RAMIREZ RAMIREZ	10/1/2007	31/5/2026	19,40 8 años			1 706 211,83	30,00	56 873,73	160,00	9 099 796,44	3 608 924,93	5 490 871,51
Profesional C111100921	LIGIA DE LOS AN	RIVERA PICADO	25/8/2008	31/5/2026	17,78 8 años			1 392 240,00	30,00	46 408,00	160,00	7 425 280,00	1 881 929,33	5 543 350,67
Defensor/a E107060127	KATTIA	RODRIGUEZ ARAICA	15/6/1993	31/5/2026	32,98 8 años			3 125 279,01	30,00	104 175,97	160,00	16 668 154,69	16 986 709,86	-
Jefe/a de Sec109980111	VICTOR ALBERTO	ROJAS GONZALEZ	7/1/2013	31/5/2026	13,40 8 años			2 203 500,00	30,00	73 450,00	160,00	11 752 000,00	4 418 402,57	7 333 597,43
Profesional c502960077	RONNY ALBERTO	SALAZAR SOLORZANO	8/1/2007	31/5/2026	19,41 8 años			1 767 284,50	30,00	58 909,48	160,00	9 425 517,33	7 615 813,05	1 809 704,28
Profesional c108910675	JUAN PABLO	SAN LEE LIZANO	24/11/2014	31/5/2026	11,52 8 años			1 983 828,33	30,00	66 127,61	160,00	10 580 417,78	10 295 407,74	285 010,04
Profesional c112720632	BILLY EMILIO	SANDI TORUÑO	16/7/2021	31/5/2026	4,88 5 años			1 691 345,93	30,00	56 378,20	107,50	6 060 656,23	4 758 530,74	1 302 125,49
Auditor/a Inf108440123	ALEJANDRA	SOBRADO BARQUERO	1/3/2017	31/5/2026	9,25 8 años			2 825 487,50	30,00	94 182,92	160,00	15 069 266,67	15 924 023,30	
Profesional c108610586	IVANNIA	SOLANO MADRIGAL	3/2/2000	31/5/2026	26,34 8 años			1 939 855,00	30,00	64 661,83	160,00	10 345 893,33	-	10 345 893,33
Abogado/a A110000560	ANGELINDA MARCE	SOLANO JIMENEZ	16/3/2010	31/5/2026	16,22 8 años			1 711 302,67	30,00	57 043,42	160,00	9 126 947,56	7 914 082,25	1 212 865,31
Profesional c108630779	ANGELICA MARIA	SOLERA STELLER	25/10/1996	31/5/2026	29,62 8 años			1 887 742,46	30,00	62 924,75	160,00	10 067 959,76	-	10 067 959,76
Jefe de Prensa10730598	AHMED	TABASH BLANCO	25/8/1997	31/5/2026	28,78 8 años			2 310 517,13	30,00	77 017,24	160,00	12 322 758,04	15 157 581,72	
Profesional c108940294	RUTH	VALVERDE ULLOA	5/9/2001	31/5/2026	24,75 8 años			1 375 398,75	30,00	45 846,63	160,00	7 335 460,00	7 772 480,30	-
Profesional c111280580	JERHYN UVANIA	VARELA VARGAS	20/1/2010	31/5/2026	16,37 8 años			1 583 069,33	30,00	52 768,98	160,00	8 443 036,44	9 934 145,36	
Profesional #303020656	FRANCISCO	VEGA BADILLA	16/2/1995	31/5/2026	31,31 8 años			2 173 140,64	30,00	72 438,02	160,00	11 590 083,41	11 423 064,66	167 018,75
Profesional c20490150	MARIO	ZAMORA CORDERO	16/3/1998	31/5/2026	28,23 8 años			1 631 091,62	30,00	54 369,72	160,00	8 699 155,31	3 048 560,57	5 650 594,74
								94 907 943,52				483 708 478,95	318 896 158,68	186 222 407,73

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay información a revelar.

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Información por revelar - Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes NICSP 19 (párrafo 97, 98)

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay información a revelar.

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	2 008 118,48	2 008 118,48	0,00%

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 6,91% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Esta nota explicativa está vinculada con las notas del Estado de Cambios al Patrimonio donde se debe desarrollar con mayor detalle la composición de las cuentas, sus saldos y hechos relevantes.

El capital inicial de la Defensoría de los Habitantes se ha mantenido estable durante este periodo 2026.

Atendiendo a la solicitud que se hizo en el comunicado UCC-002-2017, en relación con el Capital Inicial, la Defensoría de los Habitantes adopto la política contable número 2. De esta forma el Capital inicial se conformó por los recursos asignados a la institución en el Presupuesto que la creo en el año 1993. (Datos tomados del Informe Anual de la Defensoría de los Habitantes del año 1994.) El 16 de marzo del 2017 mediante una reunión con funcionarios del área de Consolidación, se determinó esta estrategia para atender el Capital Inicial.

Al Cierre del mes de mayo del 2026 la cuenta de incorporaciones al capital no tuvo afectaciones

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	104,08	104,08	0,00%

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,01% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Esta nota explicativa está vinculada con las notas del Estado de Cambios al Patrimonio donde se debe desarrollar con mayor detalle la composición de las cuentas, sus saldos y hechos relevantes.

Este monto corresponde al ajuste realizado producto de la Donación de equipo de cómputo por parte de la Procuraduría General de la República, dicho ajuste afecto la cuenta 3.1.2.01.01.00.0. Donaciones de capital

a valores históricos. (ver documento: CamScanner 29-01-2024 10.56 ACTA DE DONACION PGR. Subido al módulo gestor en junio 2024.)

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	476 093,30	476 093,30	0,00%

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 23,54% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Esta nota explicativa está vinculada con las notas del Estado de Cambios al Patrimonio donde se debe desarrollar con mayor detalle la composición de las cuentas, sus saldos y hechos relevantes.

Para el cierre del mes de mayo 2026, la cuenta de reservas no tuvo ningún movimiento.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Esta nota explicativa está vinculada con las notas del Estado de Cambios al Patrimonio donde se debe desarrollar con mayor detalle la composición de las cuentas, sus saldos y hechos relevantes.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	-462 048,69	-516 378,22	-10,52%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	-365 703,60	-454 183,16	-19,48%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-96 345,09	-62 195,06	54,91%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el -22,85% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 54 329,52 que corresponde a un Aumento del -10,52% de recursos disponibles.

Esta nota explicativa está vinculada con las notas del Estado de Cambios al Patrimonio donde se debe desarrollar con mayor detalle la composición de las cuentas, sus saldos y hechos relevantes.

El resultado del Ejercicio presenta un déficit producto de los gastos por Depreciación y Amortizaciones. Los resultados acumulados de ejercicios anteriores se presenta el déficit acumulado del cierre del mes de abril 2024, productos de ajustes, depuraciones y reclasificaciones en la parte de activos fijos.

Para el mes de abril del año 2023, se realizó un ajuste que estaba pendiente por parte de la Tesorería Nacional de trasladar los saldos de las cuentas de caja única producto de devolución de recursos. Este ajuste fue por un monto de ¢44.058,79

Para el mes de diciembre 2023, se efectuó el ajuste contra resultados anteriores de la cuenta de Edificios (Depreciación, Revaluaciones, Valor de Origen) por un monto de ¢142.749,55

Y también en diciembre se registró el pasivo por cesantía contra la cuenta de resultados Acumulados por un monto de ¢242.740.630.09

Para el periodo 2024 esta cuenta se vio afectada producto del avalúo del Edificio de la Defensoría de los Habitantes y el terreno ubicado en la provincia de Limón. Con respecto al Edificio el ajuste fue por ¢314.163,55 y del Terreno por un monto de ¢-6.010,00

La cuenta de Resultados acumulados de ejercicios anteriores se vio afectada por la suma de ¢15.187,10 producto de un ajuste en el pasivo por cesantía registrado en diciembre del 2023 esto por cuanto un funcionario de la institución presentó la renuncia, por lo tanto, se debió realizar el ajuste en dicho pasivo, también esta cuenta se ajustó en un monto de ¢2.825,15 correspondiente a un ajuste por gasto de cesantía en el periodo 2024.

Para el periodo 2025, se realizó un avalúo del terreno ubicado en la provincia de Guanacaste, perteneciente a la Defensoría de los Habitantes dando como resultado un ajuste por revaluación de ¢11.463.522,68

En enero del presente periodo 2026 se realizaron ajustes por propiedad planta y equipo que quedo pendiente del ejercicio económico del 2025, referente a la adquisición de equipo y mobiliario por un monto de ¢73.493.017.50

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Esta nota explicativa está vinculada con las notas del Estado de Cambios al Patrimonio donde se debe desarrollar con mayor detalle la composición de las cuentas, sus saldos y hechos relevantes.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Esta nota explicativa está vinculada con las notas del Estado de Cambios al Patrimonio donde se debe desarrollar con mayor detalle la composición de las cuentas, sus saldos y hechos relevantes.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

En caso de aplicar la NICSP 23 revelar la información que solicita la norma.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

En caso de aplicar la NICSP 23 revelar la información que solicita la norma.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

En caso de aplicar la NICSP 23 revelar la información que solicita la norma.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N° 36

Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

En caso de aplicar la NICSP 23 revelar la información que solicita la norma.

Revelación:

No hay información a revelar. A pesar de que la Defensoría aplica la NICSP 23 de Ingresos sin contraprestación, los ingresos recibidos son por Transferencias y a la fecha la institución no cobra multas y sanciones administrativas.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Revelar la información solicitada por la NICSP 9 Ingresos de transacciones con contraprestación (párrafo 39 cuantía de ingresos)

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
--	-------------	------	----------------	------------------	------------

Cuenta					%
4.3.3.	Intereses Moratorios	40	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses Moratorios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Revelar la información solicitada por la NICSP 9 Ingresos de transacciones con contraprestación (párrafo 39 cuantía de ingresos)

Revelación:

No hay información a revelar.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Revelar la información solicitada por la NICSP 9 Ingresos de transacciones con contraprestación (párrafo 39 cuantía de ingresos)

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Revelar la información solicitada por la NICSP 9 Ingresos de transacciones con contraprestación (párrafo 39 cuantía de ingresos)

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay información a revelar.

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Información a revelar - Arrendamientos NICSP 13 (Arrendatario)

a) Arrendamientos operativos

a. Comienzo del plazo del arrendamiento (Párrafo 8)

Revelación:

No hay información a revelar.

b. Ingresos procedentes de arrendamientos operativos (Párrafo 42)

Revelación:

No hay información a revelar.

c. Monto de ingreso reconocido por arrendamientos (Párrafo 42)

Revelación:

No hay información a revelar.

d. Monto de Arrendamientos por Cobrar (Párrafo 44)

Revelación:

No hay información a revelar.

- e. Descripción general de los acuerdos de arrendamiento (Párrafo 44)

Revelación:

No hay información a revelar.

- f. Costos incurridos para obtener el ingreso (Párrafo 64)

Revelación:

No hay información a revelar.

- g. Otra información por revelar

Revelación:

No hay información a revelar.

- b) Arrendamientos financieros (párrafo 40)

Revelación:

No hay información a revelar.

- a) Para cada clase de activos el importe de libro neto en la fecha de presentación
- b) Una conciliación entre el total de pagos mínimos de arrendamiento y su valor actual
- c) El valor presente de los pagos futuros para cada uno de los siguientes plazos:
 - a. Hasta un año
 - b. Entre uno y cinco años, y
 - c. Más de cinco años.
- d) Cuotas contingentes reconocidas como gastos
- e) Total de pagos futuros mínimos por subarrendamiento que se esperan recibir, en la fecha de presentación por los subarrendamientos no cancelables.
- f) Una descripción general de los acuerdos de arrendamientos significativos del arrendatario.
- g) Otra información por revelar de acuerdo al párrafo 41.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	2 254 779,53	2 218 081,20	1,65%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 99,99% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 36 698,33 que corresponde a un Aumento del 1,65% de recursos disponibles.

Revelación:

Los Ingresos por Transferencias Corrientes corresponden a los recursos pagados por el Ministerio de Hacienda y que se encuentran Registrados en el Módulo de Poderes del Ministerio de Hacienda, así como también los recursos devengados por la Defensoría de los Habitantes al 31 de mayo del 2026 para la operatividad de la Institución.

La variación que existe de un periodo a otro se justifica en el sentido de que la Institución ejecutó más recursos, producto de nuevas plazas contratadas, ajustes por Salario Global y pago de bienes y servicios.

<u>Detalle de las Transferencias corrientes:</u>		
Recursos Ministerio de Hacienda (Módulo de Poderes, (MAYO 2026)	2 260 157 322,96	
Menos: Pago Cuota Estatal CCSS Dic-2025	5 073 886,00	
Menos: Pago Cuota Estatal CCSS Nov-2025	5 065 148,00	
Menos: Pago CCSS cuota Pat. DICIEMBRE 2025	54 742 591,00	
Menos: Pago del Salario Escolar Periodo 2025	270 542 423,00	
Pago Aguinaldo y salesco funcionarios pensionados	-	
Total Transferencias Corrientes Netas año 2026	1 924 733 274,96	
Mas:		
Cuotas Patronales CCSS mes de MAYO 2026	56 105 433,65	
Cuota Aporte Patronal Asofunde mes de MAYO 2026	12 117 581,52	
contribución estatal CCSS (pensiones y salud) meses pend. De pago	-	
Contribución estatal CCSS (pensiones y salud) mes de MAYO 2026	5 658 641,82	
Provisión Aguinaldo al 31-05-2026	139 207 820,06	
Provisión Salario Escolar al 31-05-2026	116 956 779,07	comprobación
TOTAL, TRANSFERENCIAS	2 254 779 531,07	2 254 779 531,07

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	-	-	0,00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	152,66	56,07	172,26%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,01% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢96,59 que corresponde a un aumento del 172,26% de recursos disponibles.

Revelación:

Esta cuenta de otros ingresos corresponden a los ajustes positivos por diferencial cambiario de la cuenta en dólares y además por una entrada de recursos provenientes de un seguro por accidente de un vehículo institucional.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

En caso de aplicar la NICSP 21 y 26 revelar la información que solicita la norma.

Revelación:

No hay información a revelar

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

En caso de aplicar la NICSP 21 y 26 revelar la información que solicita la norma.

Revelación:

No hay información a revelar

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

5. GASTOS**5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO****NOTA N° 59**

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	2 094 687,65	2 015 770,93	3,91%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 89,09% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €78 916,72 que corresponde a un aumento del 3,91% de recursos disponibles.

Revelación:

Gastos correspondientes a salarios de las y los funcionarias de la Defensoría de los Habitantes, incluye en este ítem los montos por remuneraciones básicas, eventuales, anualidades, prohibición, carrera profesional e incentivos salariales. Incluye también el reconocimiento de gastos por Aguinaldo, Salario Escolar, Contribuciones Patronales al desarrollo y seguridad social, así como a Fondos de Pensiones y Fondos de Capitalización, y la Contribución Patronal de Asofunde. El monto está representado por registros en el Módulo de Poderes por €2.061.216.438.82 menos el Salario Escolar €270.542.423,00 la cuota patronal de la CCSS mes de dic-2024 por €54.742.591,00, pago de resoluciones de aguinaldo y salario escolar por €847.415.47 para un total a rebajar de €326.132.429,47, más ajuste por vacaciones por un monto de €32.381.451.34 y Devengados por € 324.387.614,29

Podríamos afirmar que, para el periodo vigente comparándolo con el periodo 2025, la Defensoría de los Habitantes tuvo un gasto superior en salarios, esto debido a nuevas plazas que se lograron ocupar y el reconocimiento de ajustes por el salario global.

Detalle Gastos de Personal:		
Recursos Ministerio de Hacienda (Módulo de Poderes, MAYO 2026)	2 061 216 438,82	
Menos: Cuota Patronal CCSS Dic-2025	- 54 742 591,00	
Menos: Salario Escolar periodo 2025	- 270 542 423,00	
Menos: Cesantia pagada	-	
Menos: Pago resoluciones Aguinaldo y Salario Escolar	- 847 415,47	
Cargo por pago de Vacaciones	35 216 021,48	
Total, Gastos de Personal	1 770 300 030,83	
Mas:		
Cuotas Patronales CCSS MAYO 2026	56 105 433,65	
Cuota Aporte Patronal Asofunde	12 117 581,52	
Provisión Salario Escolar a MAYO2026	116 956 779,07	
Provisión Aguinaldo MAYO 2026	139 207 820,06	
TOTAL GASTOS DEVENGADOS POR SALARIOS	324 387 614,29	comprobación
TOTAL, TRANSFERENCIAS POR SALARIOS DEL MES DE MAYO 2026	2 094 687 645,12	2 094 687 645,12

Información a revelar - Beneficios a los empleados NICSP 39 (párrafo 137)

a) Beneficios a los empleados (párrafos 4 y 8)

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes reconoce y presenta información sobre los beneficios otorgados a sus empleados de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 39, Beneficios a los Empleados.

Conforme al párrafo 4 de la NICSP 39, la norma se aplica a todos los beneficios otorgados a los empleados, incluyendo:

Beneficios a corto plazo.

Beneficios post-empleo.

Otras prestaciones a largo plazo.

Beneficios por terminación del empleo.

De acuerdo con el párrafo 8 de la NICSP 39, las obligaciones por beneficios a los empleados se reconocen como pasivos cuando existe una obligación presente como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera una salida de recursos para liquidarla. Los beneficios se

presentan separados por categoría, de manera que los usuarios de los estados financieros puedan evaluar su magnitud, naturaleza y momento de devengo.

Las obligaciones se determinan utilizando estimaciones y supuestos actuariales y financieros adecuados, según corresponda, en cumplimiento con los principios contables aplicables a la Defensoría de los Habitantes.

b) Beneficios a los empleados a corto plazo (párrafos 11 a 24)

Revelación:

De acuerdo con la NICSP 39 – Beneficios a Empleados, la Defensoría reconoce las obligaciones relacionadas con los beneficios otorgados a su personal, incluyendo:

- Beneficios a corto plazo: salarios y vacaciones devengadas, que se liquidan dentro del año siguiente.
- Beneficios post-empleo: pensiones y prestaciones de retiro, valuadas de acuerdo con métodos actuariales y supuestos razonables sobre antigüedad y expectativas de vida.
- Otras prestaciones a largo plazo: incentivos de permanencia y otros beneficios diferidos.
- Beneficios por terminación: obligaciones derivadas de la finalización de la relación laboral, reconocidas cuando existe un compromiso formal o aceptación por parte del empleado.

Los beneficios a empleados se miden al valor presente de la obligación, considerando los supuestos actuariales aplicables. La Defensoría proporciona información suficiente sobre la naturaleza de los beneficios, métodos de medición y cambios relevantes respecto a ejercicios anteriores.

Esta nota forma parte integral de los estados financieros, garantizando la correcta aplicación de la NICSP 39 y la transparencia en la información sobre las obligaciones con las y los funcionarios de la institución.

c) Beneficio post-empleo (párrafo 55,56, 137 al 154)

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes no paga beneficios post empleo, una vez terminada la relación laboral.

d) Otros Beneficios al largo plazo (párrafo 161)

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes no paga beneficios post empleo, una vez terminada la relación laboral.

e) indemnización por cese (párrafo 164)

Revelación:

Las indemnizaciones por cese son beneficios que una entidad paga porque termina la relación laboral, y no porque el empleado preste servicios adicionales. La Defensoría de los Habitantes no paga indemnizaciones por cese.

f) Cuentas por Pagar por concepto de aguinaldo (párrafos 1,4,5,6 y 9)

Revelación:

El aguinaldo se trata contablemente como un beneficio a corto plazo que se acumula conforme los funcionarios y funcionarias de la Defensoría prestan servicio durante el año. La norma requiere reconocer pasivos y gastos relacionados con ese beneficio en los estados financieros y revelar información relevante sobre ellos.

PORCION NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2025	Gastos Provisión por Aguinaldo	
5-1-1-03-03	Gasto Por Aguinaldo	46 424 155,37
AÑO 2026		
5-1-1-03-03	Gasto Por Aguinaldo	139 207 820,06

g) Cuenta por Pagar por concepto de vacaciones (párrafos 11,13,15,16 y 18)

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes al cierre de mayo del 2026, no ha cancelado ningún monto por concepto de vacaciones

h) Cuenta por Pagar por concepto de cesantía (párrafos 8,26)

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes al cierre de mayo 2026, no ha pagado a funcionarios y funcionarias de la institución ningún monto por concepto de cesantía. Importante resaltar que la Defensoría ya ha traslado a

la Asociación Solidarista el aporte patronal por cesantía de las y los funcionarios. Además, en la cuenta de pasivo se presentó un cuadro con el saldo pendiente por pagar de este ítem.

i) Otra información por revelar

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	139 537,17	136 506,85	2,22%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	15 569,16	15 569,16	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

La cuenta de Alquileres y derechos sobre bienes corresponden al reconocimiento del gasto de los arrendamientos operativos que tiene la Defensoría de los Habitantes, al cierre de este periodo el gasto corresponde a un monto de ¢12.455.33 miles que comparado con el periodo anterior se muestra el mismo monto.

Ministerio/ Poder	Número Contrato	Finalidad del contrato ^{2/}	Valor mensual del contrato	Moneda	Fecha Inicio	Total m ²	Provincia
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	2009CD-000242-DHR	ALQUILER OFICINA	622,576.89	COLONES	02/11/2009	75	SAN JOSE
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	2009CD-000284-DHR	ALQUILER OFICINA	984,512.50	COLONES	17/11/2009	204	LIMON
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	SIN NUMERO	ALQUILER OFICINA	952,333.49	COLONES	01/11/2010	73	GUANACASTE
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	2012CD-000041-DHR	ALQUILER LOCAL ESTAC	81,371.30	COLONES	28/05/2012		GUANACASTE
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	2015-CD-000084-DHR	ALQUILER LOCAL ESTAC	70,000.00	COLONES	15/01/2016		LIMON
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES	47001	ALQUILER OFICINA	419,608.33	COLONES	23/10/2017	0	PUNTARENAS

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 5,93% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €3 030,31 que corresponde a un aumento del 2,22% de recursos disponibles.

Revelación:

Este monto corresponde a los gastos de la partida de Servicios que incluye el pago de agua, luz y teléfono, así como el pago de viáticos, seguros, alquileres entre otros. El ítem de seguros se le incorpora el gasto real por consumo. A continuación, se procede a detallar más este ítem:

Detalle Gastos por Servicios		
TOTAL PAGADO EN SERVICIOS EN EL MODULO DE PODERES MAYO 2026	154 344 075,67	
Menos: Seguros	- 29 803 506,00	
Total	124 540 569,67	
Devengado Pólizas MAYO 2026	12 418 127,50	
COMPROMISOS POR ALQUILERES (ARRENDAMIENTO OPERATIVO)	2 578 470,14	comprobación
TOTAL PARTIDA DE SERVICIOS	139 537 167,31	139 537 167,31

Información por revelar - Arrendamientos NICSP 13 (Arrendador)

1. Arrendamientos operativos (párrafo 62)

- Deben presentar sus Activos arrendados clasificados como tal.
- Los ingresos son reconocidos como de la entidad en el Estado de Rendimiento Financiero, de forma lineal a lo largo del período del arrendamiento.
- Los costos relacionados con el arrendamiento, incluyendo las depreciaciones, son gastos del período.
- Los costos iniciales de negociación y contratación se deberán reconocer como gasto.

- e) La depreciación de los bienes se efectuará de acuerdo con la NICSP 17.
- f) Deberá aplicarse la prueba de deterioro y registrarlo si existiera.
- g) El importe acumulado de los pagos mínimos futuros del arrendamiento en los siguientes plazos:
 - a. Hasta un año,
 - b. Entre uno y cinco años,
 - c. Más de cinco años.
- h) El total de las cuotas contingentes;
- i) Una descripción de los aspectos más significativos de los contratos.

Revelación:

De acuerdo a la nota técnica emitida por la Contabilidad Nacional en junio del año 2022, dice que los **Arrendamientos operativos** se reconocen estos pagos como un gasto en el estado de desempeño financiero sobre una base de línea recta durante el término del arrendamiento.

La Defensoría de los Habitantes valúa los arrendamientos inicialmente al costo, que incluye el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento y cualquier otro pago inicial directamente atribuible al arrendamiento.

Un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Los indicadores contenidos en la política contable anterior no son siempre concluyentes. Si resulta claro, por otras características, que el arrendamiento no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, se clasificará como operativo. La definición de arrendamiento incluye contratos para el alquiler de activos que contienen una cláusula en la que se da al que arrienda la opción de adquirir la propiedad del activo dentro del cumplimiento de las condiciones acordadas. Tales contratos se conocen como contratos de alquiler con opción de compra.

Los arrendadores deben reconocer las cuentas por cobrar por cuotas de arrendamiento financiero como activos dentro del ESF. Estos activos figurarán como cuentas por cobrar, por un importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento.

En un arrendamiento financiero, todos los riesgos y beneficios sustanciales que inciden en la propiedad son transferidos por el arrendador, y de esta manera, las sucesivas cuotas a cobrar por el mismo se consideran como reembolsos del principal por su inversión y servicios.

El arrendamiento tiene inicio en la fecha más temprana entre la del acuerdo del arrendamiento y la fecha en que se comprometen las partes en relación con las principales estipulaciones del mismo. En esta fecha se clasificará el arrendamiento como operativo o como financiero.

Una entidad, en el rol de arrendador, reconocerá como derecho de cobro al inicio del arrendamiento:

- a. a) Inversión bruta en el arrendamiento, menos
- b. b) Ingresos financieros no devengados

a. a) Inversión bruta en el arrendamiento es igual a:

1. Los pagos mínimos a recibir por el arrendamiento, más
2. cualquier porción no garantizada del valor residual que corresponda al arrendador.

La Defensoría de los Habitantes, establece la siguiente política particular en el tratamiento contable de los Arrendamientos Operativos, se hace la aclaración que la institución actualmente no cuenta con **arrendamientos financieros**, pero no se descarta que en algún momento de su gestión vaya a adquirir un contrato de arrendamiento financiero en lo referente al alquiler de equipo de cómputo e impresoras sin la opción de compra, pauta que quedará establecida en las condiciones del contrato. Los arrendamientos que actualmente posee la Defensoría están clasificados como arrendamientos operativos y constituyen los alquileres de las Oficinas Regionales que mantiene la institución en diferentes provincias del país. La estimación de gasto anual es por un monto aproximadamente de ¢40.0000.000.00.

De acuerdo a la nota técnica emitida por la Contabilidad Nacional en junio del año 2022, dice que los Arrendamientos operativos se reconocen estos pagos como un gasto en el estado de desempeño financiero sobre una base de línea recta durante el término del arrendamiento.

Importante resaltar que, para las contrataciones de los arrendamientos operativos, la Defensoría de los Habitantes los tramita por la plataforma de compras públicas SICOP, y deberán llevar como mínimo las siguientes cláusulas:

Antecedentes del contrato: Forman parte integral del presente contrato de alquiler de local en Puntarenas para la ubicación de la sede regional de la Defensoría de los Habitantes, los siguientes documentos:

- Expediente administrativo digital de la licitación abreviada

- Pliego de condiciones de la licitación abreviada
- Oferta presentada por la arrendataria
- Análisis integral de la licitación abreviada, suscrita por la Comisión de Análisis y Recomendación de Adjudicación en fecha correspondiente.
- Resolución de adjudicación de la licitación abreviada
- Ley de Contratación Administrativa N° 7494 del 2 de mayo de 1995, y Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa, N° 33411 del 27 de setiembre de 2006.
- Ley General de Arrendamientos Urbanos y Suburbanos, N° 7527 del 10 de julio de 1995

Forma de pago: El pago se hará por mes vencido 30 días hábiles posteriores a la presentación de la factura comercial debidamente autorizada por la Dirección General de la Tributación Directa. El pago se realizará por medio de transferencia electrónica.

En caso adjudicaciones en dólares se tomará como referencia para el pago el tipo de cambio del día en que se efectúa el pago.

De conformidad con lo dispuesto en la Ley del Impuesto de la Renta, en el pago a realizar, será retenido el porcentaje correspondiente por ese.

Dentro de las obligaciones del arrendante se establecen las siguiente:

- a) Garantizar el uso del local por todo el tiempo del contrato.
- b) Entregar, al arrendatario, el local del arrendamiento con sus instalaciones, servicios, accesorios, en buen estado de servicio, seguridad y salubridad.
- c) El arrendador debe mantener el local en buen estado, efectuando las reparaciones que exija el deterioro del local por el paso del tiempo y desgaste natural.
- d) El arrendador deberá brindar un medio para la notificación de solicitudes de atención de problemas o desperfectos en el local.
- e) El arrendador deberá realizar las reparaciones necesarias que no correspondan a defectos graves o que impidan la operación de la oficina regional tales como problemas de sistema eléctrico e iluminación, filtraciones, goteras, malos olores, daños en techos o en los sistemas de evacuación pluvial o aguas negras, en un plazo máximo de 10 días hábiles a partir de notificado el desperfecto.
- f) El arrendador deberá realizar las reparaciones necesarias que correspondan a defectos graves, que comprometan la seguridad de las personas o que impidan la operación de la oficina

regional tales como daños en el sistema eléctrico, daños en el aire acondicionado, daños o colapso de los sistemas sépticos y de aguas negras, fugas o filtraciones que generen inundación, en un plazo máximo de 48 horas a partir de notificada la urgencia.

g) El arrendador deberá mantener el buen estado de funcionamiento de los sistemas de aire acondicionado, para tales efectos deberá brindar un servicio de mantenimiento preventivo de los equipos en una frecuencia máxima cuatrimestral, se deberán aportar copia de las boletas de servicio donde se indiquen las rutinas realizadas a los equipos en cada servicio en un plazo máximo de 3 días hábiles posterior a la ejecución del servicio.

h) Las demás obligaciones dispuestas en la ley, en el cartel de licitación y en la oferta.

La Defensoría de los Habitantes asumirá el pago de los servicios públicos que se requieran para que la oficina regional opere.

El adjudicatario deberá presentar cada trimestre ante la Administración el comprobante de estar al día con los impuestos y demás obligaciones municipales

De conformidad con lo que se establece en el artículo 72 de la Ley de Arrendamientos Urbanos y Suburbanos, el contrato puede extinguirse por el arrendatario cuando éste así lo avise al arrendador con tres meses de anticipación.

De conformidad con lo establecido en la Ley de Contratación Administrativa y su Reglamento, la Administración tiene la potestad de rescindir o resolver el contrato por motivo de incumplimiento, por causa de fuerza mayor, caso fortuito o cuando así convenga al interés público, según corresponda, todo con apego al debido proceso y a lo dispuesto en este contrato y en la normativa aplicable. El incumplimiento de cualquiera de las obligaciones contraídas en este contrato faculta a las partes para ejercer las acciones legales que estimen necesarias en protección de sus intereses.

Para el reajuste de la renta o precio se aplicará lo dispuesto en el artículo 67 de la Ley General de Arrendamientos Urbanos y Suburbanos.

En el caso de que la institución desee contratar arrendamientos financieros, los contratos también llevarán en el pliego de condiciones todas las especificaciones técnicas necesarias para llevar a cabo dicha contratación.

2. Arrendamientos financieros (párrafo 60)

- a) Una conciliación entre la inversión bruta total y los pagos mínimos a recibir;
- b) La inversión bruta total y los pagos a recibir en los siguientes plazos:

- a. Hasta un año.
- b. Entre uno y cinco años.
- c. Más de cinco años.
- c) Los ingresos financieros no acumulados (no devengados);
- d) El valor residual no garantizado reconocido a su favor;
- e) La reducción del valor acumulado por futuras insolvencias;
- f) La cuota de contingencia reconocida en los Estados Financieros.
- g) Una descripción de los aspectos más significativos de los contratos.

Revelación:

No hay información a revelar, la Defensoría no cuenta con arrendamientos financieros.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	8 919,65	8 234,38	8,32%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,38% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €685,27 que corresponde a un aumento del 8,32% de recursos disponibles.

Revelación:

Con respecto al periodo 2025, el aumento en este periodo se debe a que, para este periodo del 2026 la Defensoría realizó más compras de Materiales y Suministros en virtud de la programación de la ejecución en este rubro.

a) Reconocimiento del Gasto (Párrafo 44)

Revelación:

De conformidad con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) 12 — Inventarios, párrafo 44, los inventarios reconocidos en los estados financieros de la Defensoría de los Habitantes se registran como gasto en el período. Al ser los inventarios distribuidos, su importe en libros se reconoce como gasto.

Las rebajas en el valor de los inventarios y cualquier pérdida de inventario se reconocen como gasto en el período en que ocurren.

Cualquier reversión de rebajas previamente reconocidas se registra como una reducción del gasto por inventarios en el período en que la reversión tiene lugar, reduciendo el importe neto de los inventarios reconocidos como gasto.

b) Importe de inventario reconocido como gasto (Párrafo 47)

Revelación:

Los inventarios reconocidos como gasto: al cierre del mes de mayo 2026 se reconocieron como gasto la suma de ¢ 8 919 646,05 por inventarios consumidos o utilizados en las operaciones.

c) Otra información por revelar

Revelación:

Importante mencionar que la Defensoría cuenta con un sistema de Inventarios integrado al sistema contable y desde ahí se obtienen los reportes necesarios con el fin de presentar un importe en libros más fiable y detallado

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	72 809,28	66 925,04	8,79%
--------	--	----	-----------	-----------	-------

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 3,10% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢5 884,24 que corresponde a un aumento del 8,79% de recursos disponibles.

Revelación:

Comprende los gastos devengados por la Defensoría de los Habitantes, en relación a los cargos periódicos por depreciaciones de edificios, maquinaria y equipo de oficina y amortización de bienes intangibles, producto del desgaste o pérdida de valor del bien. Si comparamos el gasto con el periodo anterior, se observa un crecimiento de ¢5.884.24 correspondiente al incremento de equipo adquirido

<u>Detalle Consumo de bienes distintos de inventarios</u>		
Maquinaria y Equipo de Oficina	30 172 871,84	
Edificio	17 603 403,65	
Bodega de Materiales	2 041 530,25	
Amortización Bienes Intangibles	22 991 474,76	comprobación
TOTAL	72 809 280,50	72 809 280,50

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

En caso de aplicar la NICSP 21 y 26 revelar la información que solicita la norma.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones	65	-	-	0,00%

	y cuentas a cobrar				
--	--------------------	--	--	--	--

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

No hay información a revelar.

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	34 950,34	52 806,05	-33,81%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 1,49% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢17 855,72 que corresponde a una disminución del -33,81% de recursos disponibles.

Revelación:

Aportes que la Defensoría de los Habitantes asigna a las distintas instituciones del Sector Público, cuando las disposiciones legales así lo autoricen, con el fin de cubrir gastos corrientes.

Incluye las transferencias corrientes por concepto de Aportes que la institución concede a las Instituciones Descentralizadas no Empresariales, para aplicarlos como gastos corrientes, incluye las cuotas estatales a la CCSS.

Gastos destinados a implementar parte de la seguridad social, incluyen pagos por concepto de jubilaciones, preaviso y cesantía, además de otros a que tengan derecho los funcionarios una vez concluida la relación laboral.

También incluye el pago de subsidio por incapacidad y maternidad que se debe reconocer según la normativa de la Caja Costarricense del Seguro Social.

Detalle Gasto Transferencias Corrientes		
Total, pagado en el Módulo de Poderes al 31-05-2026	39 430 725,45	
Menos: monto Cuota Pat. CCSS Nov-2025	- 5 073 886,99	
Menos: monto Cuota Pat. CCSS Dic-2025	- 5 065 148,54	
Menos: monto Transf. Convenio con la UCR	-	
Menos pago por vacaciones	-	
Total, Pago al 31 DE MAYO DEL 2026	29 291 689,92	
Más:		
Contribución estatal CCSS (pensiones y salud) PENDIENTE PAGO	-	
Gasto devengado Cont. Estatal CCSS no pagado al mes de MAYO 2026	5 658 641,82	
Total, gasto partida de Transferencias al 31-05-2026	34 950 331,74	
Desglose por ítem presupuestario:		
TRANSF. CTES CCSS SEGURO PENSIONES Y SALUD LO PAGADO	16 048 621,00	
BECAS A TERCERAS PERSONAS (ayuda económica a practicantes)	-	
PRESTACIONE LEGALES	2 764 832,14	
OTRAS PRESTACIONES A TERCERAS PERSONAS (Incapacidades)	7 169 821,50	
TRANSF. CORRIENTES A ORG. INT. GANHRY	3 308 419,81	
TRANSFERENCIAS A CONARE	-	
Contribución estatal CCSS (pensiones y salud) devengo MAYO 2026	5 658 641,82	
Contribución estatal CCSS (pensiones y salud) PENDIENTE PAGO	-	
Indemnizaciones	-	
		comprobación
Total, cargado a la cuenta de Transferencias	34 950 336,27	34 950 336,27

A continuación, se desglosa los gastos aplicados a la cuenta 5.4.1.02.03.01.0.14120 de la Contribución Estatal a la CCSS durante el periodo 2026, el cual representa el saldo de la confirmación de las cuentas reciprocas con la CCSS por el concepto de la transferencia de la Cuota Estatal que paga la Defensoría.

CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL		8 623 344,48
CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL		1 373 144,02
CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL		4 856 638,54
CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL		693 805,51
CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL		4 989 915,49
CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL		712 845,07
CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL		4 948 558,72
CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL		706 936,96
CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL		4 951 311,59
CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL		707 330,23
		32 563 830,61

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	-	-	0,00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
--	-------------	------	----------------	------------------	------------

Cuenta					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	373,20	89,08	318,96%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,02% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €284,12 que corresponde a un aumento del 318,96% de recursos disponibles.

Revelación:

Resultados negativos por diferencial cambiario con cierre al 31 de mayo del 2026 por la inestabilidad del dólar en este periodo.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Método de Flujo efectivo: Método Directo según párrafo 27 NICSP 2

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**NOTA N° 77**

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	2 262 447,52	2 229 692,87	1,47%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢32 754,65 que corresponde a un aumento del 1,47% de recursos disponibles.

Revelar ampliamente las partidas más materiales de cobros:

Recursos pagados por la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda a los distintos beneficiarios por instrucción de la Defensoría de los Habitantes en atención a la gestión de la Institución y que se encuentran registrados en el Módulo de Poderes ¢ 2.260.157,32 se indica que este monto corresponde a ingresos por transferencias corrientes. Además, un monto de ¢ 2.290,20 producto de movimientos de débitos y créditos de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo. (Ajustes por diferencial cambiario, depósitos y devoluciones de garantías entre otros).

Se puede observar que, para el cierre del mes de abril 2026, la Defensoría obtuvo más cobros que el año anterior, esto obedece a que, en la operativa de este periodo 2026, en la parte de salarios se pagó más, contemplando ajustes por diferencias en los salarios globales y compuestos.

NOTA N° 78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	2 263 097,09	2 206 478,70	2,57%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢56 618,39 que corresponde a un aumento del 2,57% de recursos disponibles.

Revelar ampliamente las partidas más materiales de pagos:

Monto de los pagos por salarios, adquisición de bienes y servicios, Materiales y Suministros y gastos por transferencias de la Defensoría de los Habitantes, que se encuentra registrado en el Módulo de

Poderes por un monto de ¢ 2.255.628,91 y un monto de ¢ 7.468.68 correspondientes diferencias negativas por diferencial cambiario y ajustes en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo por otras a actividades de operación.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N° 79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	-	-	0,00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelar ampliamente las partidas más materiales de cobros:

NOTA N° 80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	4 528,42	21 926,68	-79,35%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢17 398,26 que corresponde a una disminución del -79,35% de recursos disponibles.

Revelar ampliamente las partidas más materiales de pagos:

Este monto corresponde al pago de Propiedad Planta y Equipo adquiridos por la Defensoría de los Habitantes durante el transcurso de este periodo, importante aclarar que fue una compra por caja chica, compra urgente que por su naturaleza fue cargada en este ítem y pasada como gasto, y el pago de suscripciones anuales de algunas licencias (MOODLE y Powerserver para 150 usuarios.)

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N° 81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	-	-	0,00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelar ampliamente las partidas más materiales de cobros:

No hay información a revelar.

NOTA N° 82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	-	-	0,00%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelar ampliamente las partidas más materiales de pagos:

No hay información a revelar.

NOTA N° 83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	34 985,11	34 491,86	1,43%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢493,25 que corresponde a un aumento del 1,43% de recursos disponibles.

Información complementaria por revelar

a) Flujos de Efectivo en Moneda Extranjera (párrafo 36)

Revelación:

La variación en esta cuenta obedece a los diferenciales cambiarios de la cuenta en dólares y la entrada y salida de efectivo (depósitos y cheques) por las garantías de cumplimiento de los procesos de contratación administrativa dados en el cierre al mes de mayo 2026. Como se puede observar la cuenta de efectivo y equivalentes vario positivamente por la suma de ¢493.25

Se indica que la Defensoría de los Habitantes mantiene una cuenta corriente en dólares con un saldo de \$8.573.00, esta cuenta mes a mes se le realiza el ajuste correspondiente al diferencial cambiario con el fin de presentar el saldo en colones a efectos del flujo de efectivo.

b) Otra información: Intereses Recibidos / Pagados, (párrafo 40)

Revelación:

No hay información a revelar.

c) Conciliación Flujo de efectivo/Estado Resultados (párrafo 54,56)

Revelación:

De conformidad con lo establecido en los párrafos 54 a 56 de la NICSP 2 – Estado de Flujos de Efectivo, la Defensoría de los Habitantes presenta la conciliación entre el superávit del período y el flujo neto de efectivo generado por las actividades de operación.

Esta conciliación ajusta el resultado del período por los efectos de partidas que no implican movimientos de efectivo, así como por las variaciones en activos y pasivos operativos, permitiendo explicar las diferencias entre el resultado contable y el efectivo generado por las operaciones

CONCILIACION ESTADO FLUJO DE EFECTIVO Y ESTADO DE RENDIMIENTO AL 31 DE MAYO 2026		
	UTILIDAD DEL PERIODO ESTADO DE REDIMIENTO FINANCIERO	- 96 345 089,13
MAS:	GASTOS QUE NO IMPLICAN SALIDA DE EFECTIVO	
	DEPRECIACION DE:	
	Maquinaria y Equipo de Oficina	49 817 805,74
	Edificio	17 603 403,65
	Bodega de Materiales	2 041 530,25
	Amortización Bienes Intangibles	16 609 386,07
	TOTAL GASTOS QUE NO IMPLICAN SALIDA DE EFECTIVO	86 072 125,71
	TOTAL UTILIDAD Y GASTOS	- 10 272 963,42
MENOS:	INGRESOS QUE NO IMPLICAN ENTRADA DE EFECTIVO	
	DIFERENCIAS DE CAMBIO	- 373 202,72
MAS O MENOS	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS	
-	INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	119 842 095,70
+	AUMENTO DE INVENTARIOS	4 630 159,18
+	DISMINUCION EN CUENTAS POR PAGAR	- 126 844 251,75
+	DONACION CAPITAL AJUSTE	7 840 187,30
	TOTAL	5 094 987,71
	Flujos netos de efectivo por actividades de operación	- 5 177 975,70
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	-
	Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	- 5 177 975,70
	Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	40 163 090,41
	Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	34 985 114,71

d) Otra información por revelar (párrafo 59)

Revelación:

La Defensoría reconoce en el estado de flujo de efectivo las actividades de operación que están compuestas por los cobros por transferencias y los pagos por beneficios al personal, pago de bienes y servicios y pago de otras transferencias.

Es importante aclarar que la Defensoría de los Habitantes en el Estado Flujo de Efectivo utiliza el método directo, establecido por la Contabilidad Nacional, sin embargo, los flujos de efectivo proceden únicamente de las actividades de Operación que se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de generación de efectivo. De esta forma los cobros por transferencia van a representar las entradas de efectivo que el Ministerio de Hacienda de alguna forma nos da, y los pagos están determinados según el siguiente desglose:

Pagos por beneficios al personal.

Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos).

Pagos por otras transferencias.

Otros pagos por actividades de operación: Como lo son los movimientos de la cuenta de dólares por los ajustes de diferencial cambiario y los movimientos de depósitos o salidas de las garantías de cumplimiento en la cuenta del Fondo General y otros movimientos de ajustes en las otras cuentas bancarias.

Con respecto a las Actividades de Inversión, para la institución solo va a representar la compra de activos no corrientes: como propiedades, planta y equipo, es decir, cuando la Defensoría invierte en adquirir estos activos.

La Defensoría de los Habitantes no tiene actividades de financiación. Por lo tanto, no posee transacciones relacionadas con la obtención y el pago de fondos, como:

- Emisión de deuda o préstamos: cuando la entidad pide dinero prestado o emite bonos.
- Pago de intereses y principal de préstamos: cuando devuelve los fondos o paga los intereses generados.
- Emisión de acciones o aportes de los propietarios: si la entidad recibe recursos mediante la emisión de acciones.
- Reembolso de capital o dividendos: cuando devuelve fondos a los accionistas o propietarios.

Al final el resultado del flujo de efectivo lo que va a representar es la liquidez con que dispone la institución en las cuentas bancarias y caja única, en la cuenta contable de Efectivo y Equivalente de Efectivo.

La Defensoría manifiesta que, para este cierre de diciembre 2025, no existe ninguna limitación en su flujo de efectivo ni existen limitaciones en los fondos.

Importante también mencionar que la Defensoría no tiene control sobre la cuenta presupuestaria sino lo que maneja es una conciliación mes a mes sobre su saldo el cual es revelado en Notas a los estados financieros.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N° 84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	2 022 267,17	1 967 937,64	2,76%

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	2 008 118,48	2 008 118,48	0,00%

Detalle de Cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	139 732,60	139 732,60	0,00%

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte

TOTAL	
-------	--

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 6,91% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

El capital inicial de la Defensoría de los Habitantes se ha mantenido estable durante este periodo. Atendiendo a la solicitud que se hizo en el comunicado UCC-002-2017, en relación con el Capital Inicial, la Defensoría de los Habitantes adopto la política contable número 2. De esta forma el Capital inicial se conformó por los recursos asignados a la institución en el Presupuesto que la creo en el año 1993. (Datos tomados del Informe Anual de la Defensoría de los Habitantes del año 1994.) El 16 de marzo del 2017 mediante una reunión con funcionarios del área de Consolidación, se determinó esta estrategia para atender el Capital Inicial.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	1 868 385,88	1 868 385,88	0,00%

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 92,39% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

Al Cierre del mes de mayo 2026 la cuenta de incorporaciones al capital no tuvo afectaciones. Para el cierre del año anterior, se presentó la certificación del Capital de la Defensoría de los Habitantes mediante el Oficio DH-DFC-0445-2025, el cual se subió al módulo gestor.

NOTA N° 85

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	104,08	104,08	0,00%

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,01% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

Este monto corresponde al ajuste realizado producto de la Donación de equipo de cómputo por parte de la Procuraduría General de la República, dicho ajuste afecto la cuenta 3.1.2.01.01.00.0. Donaciones de capital a valores históricos. (ver documento: CamScanner 29-01-2024 10.56 ACTA DE DONACION PGR. Subido al módulo gestor en junio 2024.)

NOTA N° 86

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	476 093,30	476 093,30	0,00%

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 23,54% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

Para el cierre del mes de abril 2026, la cuenta de reservas no tuvo ningún movimiento.

NOTA N° 87

Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 88

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	-462 048,69	-516 378,22	-10,52%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de	28	-365 703,60	-454 183,16	-19,48%

	ejercicios anteriores				
--	--------------------------	--	--	--	--

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-96 345,09	-62 195,06	54,91%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el -22,85% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢54 329,52 que corresponde a un aumento del -10,52% de recursos disponibles.

Revelación:

El resultado del Ejercicio presenta un déficit producto de los gastos por Depreciación y Amortizaciones. Los resultados acumulados de ejercicios anteriores se presenta el déficit acumulado del cierre del mes de abril 2024, productos de ajustes, depuraciones y reclasificaciones en la parte de activos fijos.

Para el mes de abril del año 2023, se realizó un ajuste que estaba pendiente por parte de la Tesorería Nacional de trasladar los saldos de las cuentas de caja única producto de devolución de recursos. Este ajuste fue por un monto de ¢44.058,79

Para el mes de diciembre 2023, se efectuó el ajuste contra resultados anteriores de la cuenta de Edificios (Depreciación, Revaluaciones, Valor de Origen) por un monto de ¢142.749,55

Y también en diciembre se registró el pasivo por cesantía contra la cuenta de resultados Acumulados por un monto de ¢242.740.630.09

Para el periodo 2024 esta cuenta se vio afectada producto del avalúo del Edificio de la Defensoría de los Habitantes y el terreno ubicado en la provincia de Limón. Con respecto al Edificio el ajuste fue por ¢314.163,55 y del Terreno por un monto de ¢-6.010,00

La cuenta de Resultados acumulados de ejercicios anteriores se vio afectada por la suma de ¢15.187,10 producto de un ajuste en el pasivo por cesantía registrado en diciembre del 2023 esto por cuanto un funcionario de la institución presentó la renuncia, por lo tanto, se debió realizar el ajuste en

dicho pasivo, también esta cuenta se ajustó en un monto de ¢2.825,15 correspondiente a un ajuste por gasto de cesantía en el periodo 2024.

También en el periodo 2025, se realizó un avalúo del terreno ubicado en la provincia de Guanacaste, perteneciente a la Defensoría de los Habitantes dando como resultado un ajuste por revaluación de ¢11.463.522,68

En enero del presente periodo se realizaron ajustes por propiedad planta y equipo que quedo pendiente del ejercicio económico del 2025, referente a la adquisición de equipo por un monto de ¢73.493.017.50

NOTA N° 89

3.2 INTERESES MINORITARIOS

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

NOTA N° 90

Intereses minoritarios – Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

NOTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE BIENES

NOTA N° 91

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	2 304 308,16	2 283 105,72	0,93%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 82,83% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €21 202,43 que corresponde a un aumento del 0,93% de recursos disponibles.

Revelación:

Información a revelar - Propiedad, Planta y Equipo NICSP 17:

- a) Bienes Contemplados (Párrafo 13)

Revelación:

Los bienes contemplados en PPE, además del Edificio y los tres terrenos, comprenden todos los equipos y mobiliarios, ver con más detalle el reporte de valoración de PPE que se anexa, con cierre al mes de mayo 2026.

b) Infraestructuras (Párrafo 21)

Revelación:

No hay información a revelar.

c) Método de Depreciación (Párrafo 76-77-90)

Revelación:

DEPRECIACIÓN

De forma mensual será reconocido el consumo del activo mediante la contra cuenta de Depreciación Acumulada del Activo, la cual se calculará por cada familia de activos en general.

La depreciación acumulada del activo y/o de una mejora será reconocida a partir de la fecha de la adquisición en el cual fue adquirido el activo y/o realizada la mejora.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista; y cesará cuando el activo sea dado de baja. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso, a menos que se encuentre depreciado por completo, y siempre que se utilice el método de depreciación en función del uso, en cuyo caso el cargo por depreciación será nulo.

El cargo por depreciación de cada período se reconocerá en el resultado del período, salvo que se haya incluido el importe en la producción de otros activos. En este caso, el cargo por depreciación formará parte del costo del otro activo y se incluirá en su importe en libros. El importe sujeto a depreciación se distribuirá a lo largo de la vida útil del bien.

d) Valor Residual y Vida Útil (Párrafo 67-88)

Revelación:

El valor residual de la propiedad planta y quipo representa el valor original del activo menos a depreciación acumulada, como se presenta en el cuadro de valoración de PPE subido al sistema gestor, además se puede visualizar la vida útil de cada uno de las clases de activos.

e) Clases de Activos (Párrafo 88)

Revelación:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	CLASIFICACION
Propiedades, planta y equipos explotados	
Edificios	
Edificio DHR	EDI
Maquinaria y Equipo para la Produccion	
Bomba de incendio, INCL	PEL
Equipos de Transporte Tracción y Elevación	
Vehiculos	VEH
Equipos de comunicación	
Equipos de Telefonía	ETF
Equipos de radiocomunicación	ERC
Equipos de audio y video	EAV
Otros equipos de comunicación	OEC
Equipos y mobiliario de oficina	
Archivadores, bibliotecas y armarios	ABA
Mesas y escritorios	MYE
Sillas y bancos	SYB
Fotocopiadoras	FOT
Equipos de ventilación	EDV
Otros equipos y mobiliario	OEM
Equipos para computación	
Computadoras	COM
Impresoras	IMP
Modem	MOD
Monitores	MON
UPS	UPS
Otros equipos de cómputo	OET
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	
Equipos e instrumental médico	EIM
Equipos de laboratorio	ELB
Equipos de medición	EMD
Otros equipos sanitarios y de laboratorio	OEL
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	
Pizarras y rotafolios	PYR
Mobiliario para enseñanza	MPE
Instrumentos musicales	INM
Enciclopedias	ENC
Equipos de entretenimiento	EEN
Otros equipos educacionales, deportivos y recreativos	OED
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	
Equipos de señalamiento	ESL
Equipos y mobiliario doméstico	MDO
Equipos fotográfico y de revelado	EFR
Equipos y mobiliario de ingeniería y dibujo	EIN
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	OME

f) Bases de medición (Párrafo 88)

Revelación:

La base de medición utilizada para la Propiedad Planta y Equipo es el valor razonable. El método utilizado de depreciación es línea recta.

Para los grupos de activos de Edificios y Vehículos los mismos se les aplicara para su revaluación el método de costo. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda ser medido con fiabilidad, podrá contabilizarse por su valor revaluado que será igual a su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada posterior y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido con posterioridad. La Defensoría de los Habitantes para la valuación de inmuebles y edificaciones va a utilizar el método periódico el cual solo se puede realizar a través de un perito o actuario, que conforme a su especialización realiza cálculos para obtener el valor razonable y normalmente se realiza en plazos establecidos para el caso de la institución es de 5 años.

Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación su costo se mide con su valor razonable en la fecha de adquisición.

En la Defensoría de los Habitantes el costo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo si, y sólo si:

- (a) es probable que la institución reciba beneficios económicos o potencial de servicio asociados al activo
- (b) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable
- (c) Se tenga control de activo.

g) métodos de depreciación (Párrafo 88)

Revelación:

El Método de depreciación utiliza por parte de la Defensoría en la Propiedad Planta y Equipo es el recomendado por la Contabilidad Nacional Método de Línea Recta.

h) Conciliación del Importe bruto en libros de Propiedades, Planta y Equipo (Párrafo 88, inciso e) *cuadro anexo*

Revelación:

Ver Reporte de Valoración de PPE versus cuenta contable de Balanza de comprobación y el estado de Evolución de Bienes

i) Depreciación Acumulada (Párrafo 88)

Revelación:

Ver Reporte de Valoración de PPE versus cuenta contable de Balanza de comprobación y el estado de Evolución de Bienes

j) Vida útil (Párrafo 88)

Revelación:

Ver Reporte de Valoración de PPE versus cuenta contable de Balanza de comprobación y el estado de Evolución de Bienes

k) Gasto por Depreciación (Párrafo 64-65)**Revelación:**

El Gasto por depreciación se puede apreciar en el Estado de resultados

Detalle Consumo de bienes distintos de inventarios

Maquinaria y Equipo de Oficina	30 172 871,84
Edificio	17 603 403,65
Bodega de Materiales	2 041 530,25
Amortización Bienes Intangibles	22 991 474,76
TOTAL	72 809 280,50

5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	0,00	72 809 280,50	0,00
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	0,00	72 809 280,50	0,00

l) Compromisos Contractuales (Párrafo 89)**Revelación:**

No hay información de compromisos contractuales.

m) Otra información por revelar**Revelación:**

Al cierre de este periodo no hay más información a revelar.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	2 276 993,45	2 242 562,23	1,54%
-----------	--	----	--------------	--------------	-------

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

REVALUACIÓN

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de PPE, cuyo valor pueda ser medido con fiabilidad, será contabilizado por su valor revaluado, que será igual a su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada, y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido

Si se revalúa un elemento de PPE, será revaluados todos los elementos de la misma clase de activos.

El método de revaluación, será aplicado en la Defensoría, a los activos clasificados como terrenos y/o edificios, para el resto de los activos se aplicará el método de costo.

La revaluación sobre los activos (Edificios) se reconocerá cada cinco años, cuando aplique, mediante la actualización del valor del bien por el método de índice de precios de la construcción.

La revaluación sobre los activos (Terrenos libres de mejoras) se reconocerá cada cinco años, cuando aplique, mediante la tasación de un perito especializado en la materia, a su valor razonable.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 81,84% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de €34 431,22 que corresponde a un aumento del 1,54% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	-	-	0,00%

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Información a revelar - Propiedades de Inversión NICPS 16

a) Bienes imputados a propiedades de inversión (párrafo 12)

Revelación:

No hay información a revelar.

b) Propiedades con doble destino (párrafo 14)

Revelación:

No hay información a revelar.

c) Juicio profesional (párrafo 18)

Revelación:

No hay información a revelar.

d) Reconocimiento de propiedades de inversión (párrafo 20)

Revelación:

No hay información a revelar.

e) Medición posterior al inicio (párrafo 39)

Revelación:

No hay información a revelar.

f) Información para revelar general (párrafo 86)

Revelación:

No hay información a revelar.

g) Información para revelar sobre el método de costo (párrafos 90)

Revelación:

No hay información a revelar.

h) Información por revelar sobre el método de valor razonable (párrafo 87 a 89)

Revelación:

No hay información a revelar.

i) Otra información por revelar

Revelación:

No hay información a revelar.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Información a revelar - Agricultura NICSP 27 (párrafos 38, 39, 44 a 48, 52 a 54)**Revelación:**

No hay información a revelar.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	27 314,71	40 543,50	-32,63%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,98% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢-13 228,79 que corresponde a una disminución del -32,63% de recursos disponibles.

Revelación:

Los bienes intangibles comprenden las Licencias, Derechos de autor y Software que la Defensoría de los Habitantes adquiere

Información a revelar - Activos Intangibles NICSP 31 (Párrafos 117, 121, 123, 125)

Revelación:

La Defensoría de los Habitantes va a reconocer sus activos intangibles cuando es probable que los beneficios económicos o potencial de servicio futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad, y cuando el valor razonable o el costo del activo puede ser medidos de forma fiable. La Defensoría de los Habitantes actualmente cuenta con algunos programas de software.

Los activos intangibles que adquiere la Defensoría de los Habitantes se miden inicialmente por su costo, y su costo inicial en la fecha de adquisición se medirá a su valor razonable. Su distribución sistemática del importe depreciable durante los años de su vida útil va a estar definida por su amortización, para lo cual la Defensoría utiliza un periodo de 10 años como vida finita y para la mayoría de licencias que son anuales su amortización es de 12 meses.

Los bienes intangibles para la Defensoría de los Habitantes van a estar representados por los siguientes contratos de licenciamiento y software cuyo costo es de aproximadamente \$81.000.00 al año, entre las licencias que se adquieren cada año se destacan las siguientes:

Licenciamiento HCL DOMINO

Dominio para el sitio web de la Defensoría

Correo electrónico corporativo Gmail

Licenciamiento de herramientas Zoom - 3 usuarios

Licenciamiento equipo de seguridad perimetral Firewall

Licenciamiento de seguridad en servidores TDR Antivirus

Antivirus corporativo Sophos

Licenciamiento de plataforma base de datos para SIAFI Appeon

Licenciamiento de plataforma desarrollo para SIAFI Power Builder

Licenciamiento de gestor de vulnerabilidades Vicarius 130 usuarios

Licenciamiento Synthesia 1 usuario para presentación de contenido

Licenciamiento Heyzine para generación de contenido Prensa

Licenciamiento software AnyDesk para soporte técnico remoto

Licencias Canva Pro para generación de contenido Instituto

Software Filmora edición de video - 1 Licencia Instituto

Licenciamiento análisis de Datos Power BI Planificación

Licenciamiento seguridad MFA AuthPoint 120 usuarios

Licenciamiento Adobe Suite 4 usuarios para digitalización

Licenciamiento respaldos en la nube Xopero

Activo intangible: Se trata de un activo identificable de carácter no monetario y sin una respectiva apariencia física.

Licencias, Derechos de autor y Software:

Se reconocerá un activo intangible cuando sea probable que los beneficios económicos y potenciales de servicios futuros que se han ligado al activo fluyan a la Institución, y que el activo pueda ser medido de forma fiable.

Se reconocerá como un bien intangible un activo que cumpla las siguientes condiciones: Estar destinado en la Institución a ser utilizado durante un plazo igual o mayor a un año. Su uso debe de ser restringido a las

áreas de trabajo o unidades autorizadas, las cuales han establecido sobre el bien un derecho de propiedad. La capacidad de servicio del bien intangible adquirido por la Defensoría, no se agotará en su uso inicial, sino a lo largo del tiempo de vida útil del activo establecido por la Institución.

En el contexto contable de la Defensoría de los Habitantes, se incluyen como activos intangibles los siguientes: Software, Licenciamientos y programas adquiridos y desarrollados por la institución, rutinas y sistemas de información para ser utilizados sobre la plataforma institucional. Adquisición de Licencias por el uso de aplicaciones informáticas. En materia de software se aplicarán las políticas que al efecto defina el Departamento de Tecnologías de Información.

Los bienes intangibles se amortizarán de conformidad con las reglas establecidas para estos bienes por la Contabilidad Nacional o en su defecto se establece la siguiente política: Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizarán por la Institución. Los activos intangibles de vida útil finita se amortizarán durante su vida útil sobre la base razonable o costo, en forma sistemática, en atención al consumo de los beneficios esperados de su utilización. Los cargos por amortización cesarán en la fecha en que al activo se dé la baja.

La Defensoría de los Habitantes cuenta actualmente con aproximadamente 34 activos intangibles correspondientes a licencias y programas de software, la mayoría de las licencias son anuales, por lo que se amortizan a doce meses, los otros activos se amortizan a 10 años vida finita. (se anexa el cuadro control de estos activos más abajo en la cuenta contable respectiva Nicsp 31) Existen licencias cuya amortización ya venció y por lo tanto su saldo es cero. Importante mencionar que, debido a la restricción del presupuesto en estos últimos años, la institución se ha visto imposibilitada a adquirir nuevos programas de software.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar.

NOTA N° 92

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

Información a revelar - Acuerdos de concesión de Servicios NICSP 32 (párrafo 32, 33)

Revelación:

No hay información a revelar

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

Información a revelar - Agricultura NICSP 27 (párrafos 38, 39, 44 a 48, 52 a 54)

Revelación:

No hay información a revelar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

Información a revelar- Activos Intangibles NICSP 31 (Párrafos 117, 121, 123, 125)

Revelación:

No hay información a revelar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Revelación:

No hay información a revelar

NICSP 24 PRESENTACION DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA N° 93

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

El responsable contable debe revelar un resumen de la última liquidación presupuestaria presentara a la Contraloría General de la Republica.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	MAYO 2026	
OFICIO ENVIO A CGR	La Defensoría de los Habitantes NO envía su Ejecución Presupuestaria a la Contraloría General de la República.	
INGRESOS	₡ 2 260 157 322,96 -	INGRESOS RECIBIDOS AL 31-05-2026 -
	-	-
	-	-
GASTOS	₡ 2 260 157 322,96 -	GASTOS EFECTUADOS AL 31-05-2026 -
	-	-
	-	-
SUPERAVIT/DEFICIT	₡0.00 -	-
	-	-

Información a revelar

a) Bases Presupuestarias y Contables (Párrafo 39)

Revelación:

La comparación entre el presupuesto y la contabilidad, según la NICSP 24, es muy importante para la Defensoría de los Habitantes porque permite asegurar que los recursos públicos se están utilizando de manera eficiente y transparente. Esta comparación ayuda a identificar desviaciones entre lo planificado (presupuesto) y lo realmente ejecutado (contabilidad), facilitando el control y la rendición de cuentas.

Además, contribuye a detectar posibles irregularidades, mejorar la gestión financiera y fortalecer la confianza de la ciudadanía en la institución. Importante resaltar que la Defensoría de los Habitantes debe tener en cuenta algunos aspectos importantes al aplicar la NICSP 24, especialmente considerando que el presupuesto es base efectivo y la contabilidad es base devengo.

Ejecución del Presupuesto Institucional asociado a recursos Internos

Con la promulgación de la Ley de la Administración Financiera y Presupuestos Públicos, (LAFRPP), el país ha avanzado significativamente en la implementación de una gestión presupuestaria orientada a los resultados, a través del establecimiento de una metodología que homogeniza los elementos de la programación presupuestaria cuyo objetivo de evaluación es “transparentar” los actos del Gobierno mediante el uso de los recursos públicos hacia las prioridades político-programáticas

b) Periodo del Presupuesto Aprobado (Párrafo 43)

Revelación:

El periodo del Presupuesto aprobado es el ejercicio económico 2026.

c) Presupuesto Ordinario 2026

Revelación:

Mediante la ley de presupuesto 10836 se le asigno el siguiente monto a la defensoría de los Habitantes.

PP-103-001

Artículo 5°: Apruébense los siguientes Egresos Ordinarios y Extraordinarios de la Defensoría de los Habitantes de la República, para el Ejercicio Económico del 2026.

1.1.1.1.103.000-DEFENSORÍA DE LOS HABITANTES DE LA REPÚBLICA.

MISIÓN INSTITUCIONAL:

Proteger a las personas habitantes ante las vulneraciones del Sector Público, educando, promoviendo y defendiendo sus derechos e intereses.

PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS:

DEFENSORÍA DE LOS HABITANTES DE LA REPÚBLICA
Totales

MONTO

%

6.366.400.000 100,00%

6.366.400.000 100,00%

d) Modificaciones Presupuestarias (Párrafo 29-30)

Revelación:

Al cierre del mes de MAYO 2026, la Defensoría ha tramitado ante la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda, el Decreto H-003 correspondiente a la primera modificación presupuestaria del periodo económico 2026. Se adjunta el oficio DH-0320-2026.


San José, 11 de marzo de 2026
OFICIO N° DH-0320-2026
AL CONTESTAR REFERIRSE A ESTE OFICIO

Licenciado
José Luis Araya Alpízar
Director General de Presupuesto Nacional
MINISTERIO DE HACIENDA
S. D.

Asunto: DECRETO DGP-N-H-03

Estimado señor:

Le solicitamos realizar las gestiones pertinentes para que se tramite la modificación presupuestaria que se encuentra incluida en el Sistema de Formulación Presupuestaria, módulo de decretos, por un total de ₡ 32,000,000.00 ; adicionalmente manifestamos que: los movimientos de recursos planteados en esta modificación no implican cambios en la programación presupuestaria, por cuanto estos movimientos no afectan la consecución de los objetivos y las metas establecidos en el programa presupuestario.

Seguidamente se muestra el resumen Institucional, por programa:

PROGRAMA	MONTO DE LA REBAJA	MONTO DEL AUMENTO
PROGRAMA 808: DEFENSORÍA DE LOS HABITANTES DE LA REPÚBLICA	₡ 32,000,000.00	₡ 32,000,000.00
TOTAL	₡ 32,000,000.00	₡ 32,000,000.00

ANGIE CRUICKSHANK LAMBERT (FIRMA)
Angie Cruickshank Lambert
Defensora de los Habitantes

Firmado digitalmente por ANGIE CRUICKSHANK LAMBERT (FIRMA)
Fecha: 2026.03.11 13:58:48 -0600

Le saluda atentamente,

RONALD ALBERTO RETANA PÉREZ (FIRMA)
Ronald Retana Pérez
Director Administrativo

Firmado digitalmente por RONALD ALBERTO RETANA PÉREZ (FIRMA)
Fecha: 2026.03.12 11:42:40 -0600

FRANKLIN ISIDRO RÍOS VINDAS (FIRMA)
Franklin I. Ríos Vindas
Jefe Financiero Contable

Firmado digitalmente por FRANKLIN ISIDRO RÍOS VINDAS (FIRMA)
Fecha: 2026.03.12 11:52:42 -0600

Se adjunta certificación de saldos firmada por el Jefe del Departamento Financiero.

FRV/

2025-2034 Segundo Decenio Internacional para las Personas Afrodescendientes
Afrodescendientes: reconocimiento, justicia y desarrollo

 Teléfono: 4000-8500
 Facsimil: 4000-8700

 Calle 22, Ave. 7, Barrio México
San José, Costa Rica

 correspondencia@dnc.go.cr
 Apdo. Postal: 686-1005 San José

Esta modificación fue aprobada por Hacienda mediante el decreto 45788-H del 13 de mayo del 2026.

e) Presupuestos Extraordinarios (Párrafo 14,23)

Revelación:

Al cierre del mes de mayo 2026, la Defensoría de los Habitantes no ha tramitado ningún presupuesto extraordinario.

f) Liquidación Presupuestaria

Revelación:

De conformidad con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público NICSP 24 – Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros, la Defensoría de los Habitantes presenta la información relativa a la liquidación presupuestaria, la cual refleja la comparación entre los importes presupuestados y los importes efectivamente ejecutados durante el período 2026.

La liquidación presupuestaria comprende los ingresos estimados y los gastos autorizados, incluyendo las modificaciones presupuestarias aprobadas, comparados con los ingresos recaudados y los gastos ejecutados, respectivamente. Las diferencias resultantes entre los importes presupuestados y los ejecutados representan las variaciones presupuestarias del período

La liquidación presupuestaria presentada tiene como finalidad fortalecer la transparencia, la rendición de cuentas y el control del cumplimiento del presupuesto aprobado, permitiendo a los usuarios de los estados financieros evaluar el desempeño financiero y el grado de ejecución presupuestaria de la Institución.

RESUMEN ESTADO PRESUPUESTARIO DEFENSORIA DE LOS HABITANTES				
AL 31 DE MAYO DEL 2026				
	Presupuesto Inicial	Presupuesto Actual	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución
Partida Objeto del Gasto				
PRESUPUESTO TOTAL	6 366 400,00	6 366 400,00	2 260 157,32	36%
RECURSO EXTERNO	-	-	-	
RECURSO INTERNO	6 366 400,00	6 366 400,00	2 260 157,32	36%
Remuneraciones	5 359 757,54	5 357 757,54	2 061 216,44	38%
Servicios	650 775,00	650 775,00	154 344,08	24%
Materiales y Suminitros	30 000,00	30 000,00	637,66	2%
Intereses	-	-	-	
Activos Financieros	-	-	-	
Bienes Duraderos	212 990,00	212 990,00	4 528,41	2%
Tranferencias Corrientes	112 877,46	114 877,46	39 430,73	34%
Transferencias del Capital	-			
Amortización	-			
Cuentas Especiales	-			
Fuente: Modulo Poderes, Ministerio de Hacienda.				

g) Diferencias entre importes realizados y presupuestados (Párrafo 14-16)

Revelación:

Ver cuadro de abajo, relación Presupuesto y Contabilidad

h) Conciliación Presupuesto / Flujo de Efectivo (Párrafo 47)

Revelación:

Ver cuadro de abajo, relación Presupuesto y Contabilidad

i) Clasificación de las diferencias (párrafo 48)

Revelación:

Ver cuadro de abajo, relación Presupuesto y Contabilidad

j) Conciliación de flujos de efectivo con información presupuestaria (párrafos 52 y 53)

Revelación:

Ver cuadro de abajo, relación Presupuesto y Contabilidad

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	¢0.00	¢0.00	
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	¢-96 345 08	¢-62 195 05	

El **Superávit/ Déficit** Presupuestario, comparado al periodo anterior no genera ninguna variación, importante resaltar que presupuestariamente el total de ingresos gastados en el periodo va a ser igual al total de gastos, por lo tanto, no hay superávit o déficit.

El **Superávit/ Déficit** Contabilidad, comparado al periodo anterior (diciembre 2025) genera un aumento de 64.65% de recursos disponibles, producto de ajustes en las depreciaciones, amortizaciones, ajustes en adquisición de bienes y ajustes por donaciones.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

RELACION LIQUIDACION PRESUPUESTARIA Y CONTABILIDAD				
EN MILES DE COLONES				
CIERRE AL 31 DE MAYO DEL 2026				
		DATOS CONTABLES CONTABILIDAD PATRMONIAL		DATOS PRESUPUESTARIOS MODULO DE PODERES
4.6.	Transferencias			
4.6.1.	Transferencias corrientes	2 254 779.53		
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno	2 254 779.53		
4.6.2.	Transferencias de capital	0.00		
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno	0.00		
4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	152.66		
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	152.66		
	TOTAL DE INGRESOS	2 254 932.19		2 260 157.32
MENOS:	SALARIO ESCOLAR PERIODO 2025 QUE SE PAGO EN EL 2026			270 542.42
	CUOTA PAT. CCSS DE DICIEMBRE 2025 QUE SE PAGO EN EL 2026			54 742.59
	CUOTA ESTATAL CCSS NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2025 PAGADO EN EL 2026			10 139.03
	AJUSTES PAGOS PRESTACIONES (AGUINALDO Y SALESCO)			0.00
	TOTAL A REBAJAR			335 424.04
MAS:	PROVISION SALARIO ESCOLAR			116 956.78
	PROVISION SALARIO AGUINALDO			139 207.82
	AJUSTE DIFERENCIAL CAMBIARIO			152.66
	CUOTA PATRONAL CCSS SALARIOS A MAYO 2026			56 105.43
	CUOTA ESTATAL CCSS SALARIOS MES DE MAYO 2026			5 658.65
	CUOTA PATRONAL ASOFUNDE A MAYO 2026			12 117.58
				330 198.92
	SUMAS IGUALES	2 254 932.19		2 254 932.19
5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	2 094 687.65		2 061 216.42
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	906 291.14		789 334.36
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	40 370.04		5 154.01
5.1.1.03.	Incentivos salariales	751 801.73		883 983.75
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	163 568.45		163 117.30
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	232 656.28		219 627.00
5.1.2.	Servicios	139 537.17		154 344.07
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	15 569.16		12 990.69
5.1.2.02.	Servicios básicos	45 801.63		45 801.63
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	1 512.16		1 512.16
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	49 880.89		49 880.89
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	6 449.16		6 449.16
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	12 418.13		29 803.50
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	1 500.26		1 500.26
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	6 405.78		6 405.78
5.1.2.99.	Otros servicios	0.00		0.00
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	8 919.65		637.66
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	4 678.65		67.19
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	218.70		234.72
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	1 119.94		188.89
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	165.74		23.75
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	2 736.51		123.11
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	72 809.28		0.00
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados (DEPRECIACIONES AMORT.)	72 809.28		0.00
5.4.	Transferencias			
5.4.1.	Transferencias corrientes	34 950.34		39 430.76
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	9 934.65		9 934.65
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	21 707.26		26 187.69
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo	3 308.42		3 308.42
5.4.2.	Transferencias de capital	0.00		4 528.41
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno	0.00		4 528.41
5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	373.20		
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos	373.20		0.00
	TOTAL DE GASTOS	2 351 277.28		2 260 157.32
	RESULTADO DEL PERIODO	-96 345.09		0.00
MENOS:	GASTOS DEVENGADOR POR:			
	SALARIO ESCOLAR PERIODO 2025			270 542.42
	CUOTA PAT. CCSS DE DICIEMBRE 2025			54 742.59
	CUOTA ESTATAL CCSS NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2026			10 139.03
	GASTOS POR SEGUROS PAGADOS			29 803.50
	BIENES DE CAPITAL, BIENES DURADEROS PARTIDA 5 PRESUPUESTO			4 528.41
	AJUSTE AGUINALDO Y SALESCO POR PAGO DE CESANTIA			847.42
	AJUSTE CUENTA			0.00
	TOTAL A REBAJAR			370 603.37
MAS:	PROVISION SALARIO ESCOLAR			116 956.78
	PROVISION SALARIO AGUINALDO			139 207.82
	PASIVO POR VACACIONES MAYO 2026			35 216.02
	AJUSTE DIFERENCIAL CAMBIARIO AL MES DE MAYO 2026			373.20
	CUOTA PATRONAL CCSS SALARIOS DE MAYO 2026			56 105.43
	CUOTA ESTATAL CCSS SALARIOS DE MAYO 2026			5 658.65
	CUOTA PATRONAL ASOFUNDE MAYO 2026			12 117.58
	SEGUROS DEVENGADOS A MAYO 2026			12 418.12
	GASTOS POR DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN (CONTABILIDAD)			72 809.28
	DIFERENCIA ENTRE LOS MAT. CONSUMIDOS CONTABILIDAD Y GASTO PRESUPUESTARIO			8 281.98
	SALDO POR PAGAR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS			2 578.47
	CUOTA ESTATAL CCSS PEDIENTES DE PAGO MESES ANTERIORES			0.00
	AJUSTE CUENTA DE VACACIONES			0.00
	TOTAL A AUMENTAR			461 723.33
	SUMAS IGUALES	2 351 277.28		2 351 277.28

NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACION, RECONOCIMIENTO Y MEDICION, REVELACION)

NOTA N° 94

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 28- 29-30](#) y [FIDEICOMISOS](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD		
Valor Libros	₡0,00	₡0,00
Valor Razonable	₡0,00	₡0,00

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	

Información a revelar

- a) Categoría de Activos y Pasivos Financieros (párrafo 11)

Revelación:

No hay información a revelar.

- b) Activos y Pasivos Financieros a valor razonable con cambios en el resultado (párrafo 12 a 14)

Revelación:

No hay información a revelar.

c) Reclasificación (párrafo 15, 16)

Revelación:

No hay información a revelar.

d) Bajas en cuentas (párrafo 17)

Revelación:

No hay información a revelar.

e) Garantías colaterales (párrafo 18,1 9)

Revelación:

No hay información a revelar.

f) Cuentas correctoras por perdidas crediticias (párrafo 20)

Revelación:

No hay información a revelar.

g) Instrumentos financieros compuestos o múltiples derivados implícitos (párrafo 21)

Revelación:

No hay información a revelar.

h) Incumplimientos y otras infracciones (párrafo 22)

Revelación:

No hay información a revelar.

i) Partidas de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas (párrafo 24)

Revelación:

No hay información a revelar.

j) Contabilidad de coberturas (instrumentos financieros de gestión de riesgos (párrafo 26 a 28)

Revelación:

No hay información a revelar.

k) Valor razonable (párrafo 29 a 36)**Revelación:**

No hay información a revelar.

l) Prestamos con condiciones favorables (párrafo 37)**Revelación:**

No hay información a revelar.

m) Naturaleza y alcance de riesgos (párrafo 38 a 49)**Revelación:**

No hay información a revelar.

El responsable contable deberá también revelar información considerando lo dispuesto en el párrafo 75 de la NICSP 1 referente a la NICSP 30 Instrumentos Financieros.

“75. La información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de una entidad. La NICSP 30, Instrumentos Financieros: Información a Revelar, requiere la revelación de información acerca de las fechas de vencimiento de los activos y pasivos financieros. Los activos financieros incluyen las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y los pasivos financieros las cuentas de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. También será de utilidad la información sobre las fechas esperadas de recuperación y liquidación de los activos y pasivos no monetarios, tales como inventarios y provisiones, con independencia de que los activos y pasivos se clasifiquen como partidas corrientes o no corrientes.”

Ejemplo:

ACTIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo						

NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO)

NOTA N° 95

Información a revelar de acuerdo con el párrafo 137

NICSP	Brechas/Acciones	Plan de acción	Responsable
No hay NICSP	NO	NO	

Revelación:

El objetivo de esta norma es proporcionar orientación para la institución que, por primera vez, prepara y presenta estados financieros siguiendo la adopción de las NICSP de base de acumulación o devengo. Para estos efectos, la Defensoría de los Habitantes durante el periodo de adopción e implementación utilizó los criterios establecidos por la norma para culminar el proceso al 31 de diciembre de 2023, dando como resultado la Balanza de Apertura 2024 con base en NICSP. Por esta razón, no se presentan en esta sección criterios específicos de reconocimiento ni medición.

Conforme a lo establecido en la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros de la versión 2018 en el párrafo 28 y lo correspondiente a las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional, los entes contables que cumplan con los requerimientos de las NICSP antes o al primer día hábil del año 2023, deberán emitir y revelar la afirmación explícita e incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, solamente si cumplen con el 100% de las normas que le aplican y las políticas contables generales". "Transitorio Segundo: Considerando los transitorios que otorgan las NICSP 33 versión 2018, el proceso de transición de los tres años empieza a regir a partir del 24 de marzo de 2021 y finaliza al cierre del período contable del año 2024, durante ese periodo los entes contables deberán generar la correspondiente afirmación explícita e incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP versión 2018 en un 100%.

Como parte del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), y todos los cambios técnicos contables que se han debido realizar para pasar de una contabilidad presupuestaria a una contabilidad base devengo, y los impactos de las NICSP, lo cual puede obtenerse de todas las labores realizadas eliminando brechas detectadas como resultado de la matriz de autoevaluación. Todo este trabajo ha sido progresivo desde el cierre contable 2022 hasta el cumplimiento con las NICSP conforme a los plazos determinados por la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas (9635) y la emisión de la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP conforme a la Resolución DCN-0003-2022.

Es importante indicar que, dentro de la evolución en la Estrategia de la Implementación de las NICSP, la Contabilidad Nacional estableció líneas de acción para lograr los objetivos, entre ellos se pueden mencionar:

1. Informes de resultados de la Comisión Institucional de NICSP, según el oficio DCN-1527-2020.
2. La incorporación en los planes de trabajo de las auditorías internas el estudio necesario para la evaluación del cumplimiento de los requerimientos y planes de acciones en proceso de implementación de las NICSP en la entidad, conforme al oficio DCN-UCC-0950-2019.
3. La incorporación de los planes de trabajo para el cumplimiento de las disposiciones de las Auditorías Externas, Auditorías Internas y la Contraloría General de la República en Informe de los Estados Financieros del ente.

En atención al cumplimiento de los plazos determinados por la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas (9635) con respecto al proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), y todos los cambios técnicos contables que se han venido realizando para pasar de una contabilidad presupuestaria a una contabilidad base devengo, y atendiendo las brechas detectadas de la matriz de autoevaluación; la Defensoría de los Habitantes efectuó una serie de esfuerzos con el fin de iniciar a partir del 2024 con la presentación de Estados Financieros con la normativa NICSP base devengo; a partir de esto la Institución, a lo largo de estos años, realizó ajustes, depuraciones y reclasificaciones de las cuales las más significativas se mencionan a continuación:

- 1- Se actualizó la certificación del Capital Inicial y sus Incorporaciones, mediante la certificación número DH-DFC-0144-2023 del 02 de febrero del presente año. Quedando conformado de la siguiente manera:
- 2- Clasificación y ajustes en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo en los periodos 2017 y 2018 con el fin de presentar una información más detallada, clara y confiable sobre los

activos de equipo y maquinaria. (Ver Reporte actualizado de la Valoración de Propiedad Planta y Equipo). Además, se realizó un trabajo arduo en modificar la balanza de comprobación llevándola a un nivel 8, ya que inicialmente se presentaba la información al nivel 5 o 6.

- 3- En los años 2016 y 2018 se realizaron los primeros avalúos de los terrenos y Edificio (Avalúo #01-2016, del 27 de julio 2016 y Avalúo #02-2018, del 26 de setiembre 2018) con el fin de presentar en nuestros estados financieros un valor razonable de los mismos.
- 4- En el período 2022 se procedió a efectuar un avalúo de la flotilla institucional con el propósito de contar con un dato real de los costos de los vehículos.
- 5- El inventario que mantiene la Defensoría es material para consumo, de ahí que el gasto por consumo de materiales se refleja mensualmente en los estados financieros, aplicando el devengo.
- 6- Los seguros que la Defensoría paga por pólizas de riesgos de trabajo, póliza de vehículos, incendio, robo y otros, son tratados como pagados por adelantado por lo tanto mes a mes se contabiliza la parte amortizada del gasto.
- 7- El 90% de los recursos de la Defensoría se utilizan para el pago de salarios, de ahí que cuando se efectúa el pago de salarios a las y los funcionarios, se aplica mensualmente el devengo de las cuotas patronales y estatales de la CCSS, la cuota patronal de la Asociación y lo correspondiente al gasto de aguinaldo y salario escolar.
- 8- En el periodo 2022, se registró el pasivo por vacaciones, mediante un informe que realiza el departamento de Recursos Humanos sobre el detalle de las vacaciones tanto de periodos anteriores como del periodo actual.
- 9- La Defensoría de los Habitantes solo mantiene arrendamientos operativos correspondientes a cinco contratos de alquiler de las oficinas regionales, lo cuales se pasan como gastos mes a mes.

- 10- La defensoría tiene identificado, dos pasivos contingentes relacionados con procesos judiciales que se encuentran en los siguientes expedientes:

Dentro del expediente **16-4383-1027-CA** se presentó recurso de casación, que está pendiente de resolución por parte de la Sala Primera. Una vez emitida la sentencia, el asunto concluiría. El asunto está en Sala Primera desde abril del 2021.

El expediente **16-8981-1027-CA** ya tiene sentencia de segunda instancia, y está en plazo para que se presente recurso de casación. Si el recurso no se presenta, la sentencia del Tribunal quedaría en firme. Valga indicar que en esta sentencia de segunda instancia la demanda interpuesta por la empresa fue declarada sin lugar.

ASPECTOS IMPORTANTES DE LA CONTABILIDAD EN EL PERIODO ECONOMICO 2022

- 1- SE REALIZARON ACTAS DE ELIMINACIÓN DE ACTIVOS PARA DEPURAR LA INFORMACION DE LA NICSP 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. (Asientos ordinarios de ajustes)
- 2- RECONOCIMIENTO DEL PASIVO POR VACACIONES
- 3- REVALUACIÓN DE LA FLOTILLA DE VEHICULOS, NICSP 17

Como parte del trabajo que se ha venido desarrollando en la NICSP 17 de Propiedad Planta y Equipo, en los periodos 2021, 2022, 2023, 2024 y 2025 la Defensoría realizo actas de eliminación de activos por estar obsoletos y sin uso, cabe señalar que dichos activos se encontraban totalmente depreciados, los asientos realizados fueron los ordinarios que se realizan para estos casos de ajustes. La Defensoría de los Habitantes, presentó para el cierre del periodo 2023, el cumplimiento del 100% de dichas normas, acorde al periodo de vencimiento establecido por el órgano rector.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

NOTA N° 96

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

Revelación:

La Defensoría deberá identificar y reportar los segmentos que cumplen con ciertos criterios, como: Relevancia económica: Cada segmento debe generar ingresos, gastos, activos o pasivos que sean significativos en relación con los totales de la organización. Criterios de materialidad: Se

considerará si la información de un segmento puede influir en las decisiones de los usuarios. Criterios adicionales: Segmentos que tengan una participación significativa en los resultados o en la posición financiera, o aquellos que sean de interés para los usuarios.

La medición de los segmentos se realizará con base a los mismos principios contables aplicados a la entidad en su conjunto, ajustando los datos para reflejar la realidad económica de cada segmento. Esto incluye: - Ingresos y gastos: Se asignarán según la actividad principal del segmento. - Activos y pasivos: Se identificarán y asignarán en función de la participación del segmento en la organización. Resultados: Se calculará el resultado del segmento (ingresos menos gastos) para evaluar su desempeño.

Revelación:

En el caso de Defensoría de los Habitantes esta norma podría aplicarse ya que la institución tiene diferentes áreas de atención en la defensa de los Derechos Humanos. Por ejemplo, la institución trabaja con poblaciones como Niñez y Adolescencia, Mujer, Personas Adultas Mayores, Personas con Discapacidad, Personas Privadas de Libertad y otros grupos vulnerables, podría ser útil presentar esta información de manera segmentada tal y como lo establece el párrafo 9 de la definición de Segmento: **es una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos, y para tomar decisiones respecto a la futura asignación de recursos.**

El presupuesto ordinario de la Defensoría de los Habitantes, está conformado por un programa con dos actividades puntuales que son la Defensa y la Divulgación de los derechos humanos, habría que valorar si es material presentar información financiera segmentada. **El párrafo 12 de la norma nos menciona que la institución deberá identificar sus distintos segmentos**, por lo tanto, al segmentar la información financiera, la institución podría analizar cómo se distribuyen los recursos entre diferentes poblaciones o grupos con los que trabaja la institución, como por ejemplo la Población Privada de Libertad, grupos LGTB, Niñez, Adolescencia y Juventudes, Enfoque de Género entre otros. Esto no solo ayuda a tener una visión más clara de cómo se utilizan los fondos, sino que también puede facilitar la toma de decisiones y la planificación futura.

Importante considerar también que la Defensoría de Los Habitantes deberá tomar en cuenta las **políticas contables que se mencionan en el párrafo 43** de la norma y establecer sus políticas particulares con el fin de proporcionar información financiera separada para cada segmento, lo que ayudaría terceros a entender mejor cómo cada área contribuye a la situación financiera general de la institución. La defensoría través de la comisión de NICSP estará analizando para el periodo 2026 la posibilidad si aplica o no esta norma.

NOTAS CONTABLES PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo.

Revelación: No hay información a revelar.

ENTREGA DE LA INFORMACIÓN

Nosotros, JUAN CARLOS PEREIRA JIMENEZ, CEDULA 1-0777-0489, RONALD RETANA PÉREZ CEDULA 1-0673-0710 Y FRANCISCO VEGA BADILLA, CEDULA 3-0302-0656 en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realiza bajo el cumplimiento oportuno del ordenamiento jurídico, de la aplicación integral de las NICSP y de las Políticas Contables Generales en el registro de las transacciones, de manera que la información es relevante, fielmente representativa, comprensible, oportuna, comparable y verificable.

Nombre y firma Defensor Adjunto de los Habitantes, encargado de firmar los Estados Financieros según acuerdo 2772-2025	Nombre y firma Director Administrativo Financiero

Nombre y firma Contador (a)