

PODER JUDICIAL

CUENTA 20192-8 CONTADURÍA JUDICIAL



Estados Financieros
Al 30 de abril de 2018

Contenido

	Página
Balance de Situación	3
Flujo de Efectivo	4
Antecedentes	5
Notas al Balance de Situación	5
1.1 Caja y Bancos	5
1.2. Cuentas por Cobrar	8
1.3 Cuentas por Pagar	9
1.4 Patrimonio	17
1.5 Notas Complementarias	20
Anexos	22

PODER JUDICIAL
CONTADURÍA JUDICIAL CUENTA 20192-8
BALANCE DE SITUACION COMPARATIVO
Al 30 de abril de 2018 y 30 de abril de 2017
(En colones)

ACTIVO	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variaciones</u>
Activo Circulante				
Caja y bancos	<u>Nota 1.1</u>	3,007,722,085.79	5,911,942,949.86	(2,904,220,864.07)
Inversiones		-	-	-
Cuentas por cobrar	<u>Nota 1.2</u>	1,149,951,400.84	2,290,750,189.47	(1,140,798,788.63)
Total Activo Circulante		<u>4,157,673,486.63</u>	<u>8,202,693,139.33</u>	<u>-4,045,019,652.70</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>4,157,673,486.63</u>	<u>8,202,693,139.33</u>	<u>-4,045,019,652.70</u>
PASIVO				
Pasivo Circulante				
Cuentas por pagar	<u>Nota 1.3.</u>	4,151,919,682.13	8,195,946,181.33	(4,044,026,499.20)
Total de Pasivo Circulante		<u>4,151,919,682.13</u>	<u>8,195,946,181.33</u>	<u>-4,044,026,499.20</u>
PATRIMONIO				
Excedente Ingresos-Egresos acumulado		-	-	-
Excedente del periodo	<u>Nota 1.4.</u>	5,753,804.50	6,746,958.00	(993,153.50)
Total Patrimonio		<u>5,753,804.50</u>	<u>6,746,958.00</u>	<u>(993,153.50)</u>
Total de Pasivo y Patrimonio		<u>4,157,673,486.63</u>	<u>8,202,693,139.33</u>	<u>-4,045,019,652.70</u>

PODER JUDICIAL
CONTADURÍA JUDICIAL CUENTA 20192-8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 30 de abril de 2018
(En colones)

<u>Actividades de operación</u>	<u>2018</u>
1. Entradas de efectivo	
Ingresos por alquiler	-993,153.50
Total de entradas de efectivo	<u>(993,153.50)</u>
2. Salidas de efectivo	
Cuentas por pagar	2,903,227,710.57
Cuentas por cobrar	
Ingresos por alquiler	
Total de salidas de efectivo	<u>2,903,227,710.57</u>
Total de actividades de operación netas	<u>(2,904,220,864.07)</u>
<u>Actividades de Inversión</u>	
1. Entradas de efectivo	
Vencimiento de inversiones	
Total de entradas de efectivo	<u>-</u>
2. Salidas de efectivo	
Compra de valores e inversiones	
Total de salidas de efectivo	<u>-</u>
Total de actividades de inversión netas	<u>-</u>
Total de efectivo neto generado por las actividades de operación y de inversión	<u>(2,904,220,864.07)</u>
Mas: Efectivo al 30 de abril de 2017	5,911,942,949.86
Total de efectivo al final del período	<u>3,007,722,085.79</u>

ANTECEDENTES

Se presenta el informe financiero de la Cuenta 20192-8, denominada Contaduría Judicial, el cual resume las operaciones contables finalizadas al 30 de abril de 2018, contempla el Balance de Situación comparativo con sus notas aclaratorias y anexos respectivos, así como el Estado de Flujo de Efectivo.

Según el acuerdo del Consejo Superior tomado en sesión 58-12, artículo LXIII del 14 de junio de 2012, la Contraloría General de la República mediante oficio DFOE-PG-232 del 6 de junio de 2012, señaló que la información referente a la Contaduría Judicial es propia de la gestión administrativa del Poder Judicial.

El flujo de efectivo se realiza por el método directo, este método supone que las partidas del balance deben excluir aquellos ajustes que no representan movimientos de efectivo, de manera que se muestre para cada partida el monto que corresponde a los registros de entradas y salidas de efectivo. Difiere del método indirecto por cuanto este último refleja las variaciones del Balance de Situación.

Las variaciones que se presentan en caja y bancos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, se originan principalmente producto del traslado efectuado el 21 de noviembre de 2017 con oficio 318-TE-17, por la suma de ₡4,379,106,904.88, contabilizado mediante el registro Nov2017-003.

En resumen, los movimientos registrados cada mes en las cuentas de caja y bancos, cuentas por cobrar e ingresos, son los siguientes:

PERIODO	CAJA Y BANCOS	CUENTAS POR COBRAR	PASIVOS	INGRESOS
MAYO 2017	244,086,750.38	-209,384,363.20	33,029,933.18	1,672,454.00
JUNIO 2017	217,803,106.49	-152,596,614.16	62,781,340.33	2,425,152.00
JULIO 2017	129,610,176.68	-63,090,406.95	64,950,393.73	1,569,376.00
AGOSTO 2017	143,904,157.43	188,572,037.59	331,324,265.02	1,151,930.00
SEPTIEMBRE 2017	188,341,100.28	-70,498,356.09	115,877,418.19	1,965,326.00
OCTUBRE 2017	418,853,590.19	-66,373,761.54	351,199,987.65	1,279,841.00
NOVIEMBRE 2017	-4,333,941,422.74	-213,823,465.53	-4,531,699,297.27	-16,065,591.00
DICIEMBRE 2017	154,339,781.89	-104,998,962.18	50,086,265.71	-745,446.00
ENERO 2018	88,081,149.84	-77,056,017.62	8,860,227.72	2,164,904.50
FEBRERO 2018	-259,976,162.14	-131,413,112.90	-392,005,475.04	616,200.00
MARZO 2018	51,324,631.30	54,944,704.23	104,642,135.53	1,627,200.00
ABRIL 2018	53,352,276.33	-295,080,470.28	-243,073,693.95	1,345,500.00
VIARIACIÓN	-2,904,220,864.07	-1,140,798,788.63	-4,044,026,499.20	-993,153.50

NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN

1.1 CAJA Y BANCOS

Los recursos de efectivo son registrados en la cuenta 20192-8 denominada "Contaduría Judicial", la Cuenta Platino 229-49-3, las cuentas corrientes 246008-4 conocida con el nombre de "Ingresos Varios" y la 268139-0, todas del Banco de Costa Rica. Asimismo, en la cuenta corriente 2072-3 del Banco Nacional de Costa Rica y en la cuenta corriente 1019271-2 del Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

La cuenta corriente 246008-4 del Banco de Costa Rica entró en operación en razón de la restricción para el depósito de las deducciones de la planilla de los servidores activos del Poder Judicial, que mantienen deudas con la institución y cuyos casos fueron remitidos a cobro Administrativo, que el Ministerio de Hacienda acredita por medio del Sistema Interbancario de Negociación y Pagos Electrónicos (SINPE) a la cuenta 20192-8, por ser esta una Cuenta Corriente Judicial. Por otra parte, las cuentas corrientes 2072-3 del Banco Nacional de Costa Rica; 1019271-2 del Banco Popular y de Desarrollo Comunal y 268139-0, así como la 229-49-3 del Banco de Costa Rica, fueron creadas para realizar inversiones por medio de esos Bancos.

Sin embargo, la cuenta corriente 2072-3 del Banco Nacional de Costa Rica, se encuentra en proceso de cierre; asimismo, en el caso de las cuentas corrientes 1019271-2 del Banco Popular y de Desarrollo Comunal y 268139-0 del Banco de Costa Rica, se está analizando su posible cierre.

De acuerdo con lo indicado por el Subproceso de Ingresos con correo electrónico del 31 de octubre de 2016, la cuenta 20192-8 del Banco de Costa Rica se utiliza para el manejo de aquellos recursos cuyo origen no es presupuestario. Dentro de sus movimientos registra conceptos como sobrantes e intereses de cajas chicas y cajas chicas auxiliares, cobro administrativo, garantías de participación y cumplimiento, subsidios por incapacidades, entre otros.

De igual forma, se menciona que en la actualidad la cuenta 229-49-3, se utiliza como una cuenta transitoria para efectuar transferencias electrónicas de dinero a través del Sistema Interbancario de Negociación y Pagos Electrónicos (SINPE). Referente a la cuenta corriente 246008-4 del Banco de Costa Rica, recibe pagos o abonos a cuentas por cobrar, pagos de entes externos, entre otros.

Sobre las diferencias que se presentan en la cuenta 20192-8, con correo electrónico del 17 de marzo de 2017, el MBA. Miguel Ovaes Chavarría, jefe del Proceso de Tesorería, indicó para el caso de las diferencias presentadas en ese mes, y por ende, aplica en lo subsiguiente, que:

1. Los registros indicados pertenecen a los anexos de la conciliación que contienen los documentos que el BCR no ha remitido.
2. Sobre este particular el Subproceso de Ingresos realiza lo siguiente:
 - a. Contabilización en el mes siguiente del cierre, de la mayoría de los documentos bancarios pendientes del punto anterior.
 - b. Solicitud mediante oficio de los documentos que a la cuarta semana del mes no han ingresado y reiteración de los no enviados en meses anteriores.
 - c. Se tiene una matriz de control de depósitos, en la que se consignan los seguimientos y es remitido al Subproceso Contable en la cuarta semana del mes siguiente al cierre.
3. En virtud de la cantidad de registros que al 28-02-2017 se mantienen, el Subproceso de Ingresos solicitará nuevamente al BCR, dichos documentos bancarios.
4. En cuanto al registro de los documentos con base en el estado de cuenta, se valorarán los documentos de cuantías importantes y que en el detalle se logre identificar su procedencia, a fin de solicitar a la Jefatura del Macroproceso la autorización para su registro sin que se tenga el documento físico del depósito judicial.

Mediante correo del 17 de marzo de 2017, la jefatura de Macroproceso aclara:

“En cuanto al registro de los documentos con base en el estado de cuenta, se valorarán los documentos de cuantías importantes y que en el detalle se logre identificar su procedencia **POR PARTE DE LA UNIDAD DE CUENTAS POR COBRAR Y CONTARÁ CON LA APROBACIÓN DE LA JEFATURA SUBPROCESO INGRESOS para su registro **CONTABLE** sin que se tenga el documento físico del depósito judicial, **EL CUAL DEBE SER DILIGENCIADO ANTE LA ENTIDAD BANCARIA CONFORME LO INDICADO EN EL PUNTO 2”****

La cuenta corriente N. 20192-8 presenta una diferencia entre el saldo contable y el saldo bancario por la suma de ₡10,007,386.14, que, según lo indicado por el Subproceso de Ingresos, mediante correo electrónico de fecha 16 de mayo de 2018, corresponde a depósitos pendientes de registrar, en virtud que no fueron remitidos por el Banco de Costa Rica en el mes contable.

La cuenta corriente N. 229-49-3 presenta una diferencia entre el saldo contable y el saldo bancario por la suma de ₡6,990,286.13, que según lo indicado por el Proceso de Inversiones, mediante correo electrónico de fecha 15 de mayo de 2018, corresponde a registros pendientes de incluir en el Sistema de la cuenta 20, los cuales se incluyen en el mes de mayo 2018. Cabe indicar que los documentos pendientes de registro son comunicados mensualmente mediante las conciliaciones efectuadas entre los estados de cuenta bancarios y los registros contables.

Mediante oficio N° 510-FC-2016 del 21 de octubre de 2016, suscrito por el MBA. Carlos Hidalgo Vargas y la MBA. Ana Eugenia Romero Jenkins, jefe del Macroproceso Financiero Contable y Directora Ejecutiva de este Poder, respectivamente, se solicitó a la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda, la apertura y matrícula de una "cuenta flotante en colones y otra en dólares, para hacer frente a las Garantías Ambientales" del 1% que exige depositar la SETENA para todo tipo de actividad, obra o proyecto, excepto concesiones de agua. Con el fin de transferir los recursos existentes a la fecha en las cuentas 236461-1 por \$37,000.00 y 229-49-3 por ₡2,195,625.00.

Sobre el particular, con oficio 209-PI-2016 del 07 de diciembre de 2016, se comunica a la Tesorería Nacional de Ministerio de Hacienda, que mediante los Sinpes N° 206-PI-2016 y 207-PI-2016, fueron trasladados los recursos a las "cuentas flotantes" en colones N° 73911130100040841 y en dólares N° 73911130100040858, que dicho Ministerio proporcionó para hacer frente a las Garantías Ambientales exigidas por la Secretaría Técnica Nacional Ambiental, por las sumas de ₡2,195,625.00 y \$37,000.00, respectivamente. Asimismo, lo anterior fue comunicado a la Dirección Ejecutiva y al Departamento de Servicios Generales con oficio N° 233-PI-2016 de fecha 15 de diciembre de 2016.

Posteriormente, a través de solicitud de retiro se trasladó la suma de \$30,000.00 de la cuenta 73911130100040858 -Poder Judicial Garantías Ambientales (dólares) a la cuenta 73911130100040841 Poder Judicial Garantías Ambientales (colones) equivalentes a ₡16,894,500.00 (Al tipo de cambio de ₡563.15, del día 24 abril de 2017).

De tal forma que la cuenta de garantías ambientales en dólares actualmente dispone de un saldo de \$7,000.00 el cual es ajustado mensualmente de conformidad con el tipo de cambio del sector público no bancario al cierre de cada mes. Para el cierre del mes de abril 2018 el TC es de ₡565.89, para un saldo en colones de ₡3,961,230.00.

Por otra parte, en la cuenta de garantías ambientales en colones en el mes de agosto de 2017, se incorporaron recursos mediante la modificación externa N° 5 por la cuantía de ₡27,531,500.00, y se procedió con los rebajos de ₡338,094.00 para cubrir la garantía del proyecto de "Construcción y Operaciones de Planta de Tratamiento en los Tribunales de Ciudad Quesada", ₡2,716,831.00 para el pago de la garantía del proyecto de Construcción Tribunales de Justicia de Osa", ₡7,555,000.00 para hacer frente al pago a la Setena para el proyecto de "Colocación de un banco de transformadores en el edificio de los Tribunales de Justicia de San José" y ₡657,018.00 para cubrir la garantía correspondiente a la Construcción y Operación del Edificio de Tercera Torre Tribunales de Limón.

Para el mes de abril de 2018, se realiza un depósito a la cuenta de Garantías Ambientales en colones para responder al pago de las garantías ambientales de los diferentes proyectos de construcción del Poder Judicial ante la SETENA por un monto de ₡2,000,000.00, lo anterior por solicitud de la Dirección Ejecutiva mediante correo electrónico de la Licda. Maribel Araya Valverde:

Monto Disponible	Observaciones	Observaciones Ana Romero
2,000,000.00	Recursos para atender los depósitos de garantía ambiental (SETENA).	Coordina con FICO para pasar a la cuenta de Garantías Ambientales del MH

De igual manera, la Jefatura del Proceso de Tesorería indica mediante correo electrónico del 30 de mayo de 2018:

"[...] se procedió con el traslado mediante acuerdo de pago No. 1194-GOB-2018, aprobado por la Dirección Ejecutiva. En el correo de la Licda. Araya no se menciona un

proyecto específico; sin embargo, en el momento que se requiere realizar un depósito de Garantía, el Departamento de Servicios Generales, debe realizar la gestión ante la Dirección Ejecutiva, la cual ordenará el giro con cargo a los recursos esa cuenta. Asimismo, cuando se realiza una devolución de garantía se efectúa el traslado a esa cuenta de caja única.

Lo anterior se resume a continuación:

N° Asiento	Descripción	Entrada de recursos	Salida de recursos	Total recursos disponibles
Cuenta 73911130100040858 Poder Judicial Garantías Ambientales (dólares)				
AGO2017-018	Sinpes N° 207-PI-2016	37,000.00		37,000.00
AGO2017-018	Depósito 73911130100040858 dólares (Nota 1)		30,000.00	-30,000.00
Total Garantías ambientales dólares				7,000.00
Actualizado al tipo de cambio del 30 de abril de 2018 de 565.89 (\$7000*565.89=€3,961,230.00)				
Cuenta 73911130100040841 Poder Judicial Garantías Ambientales (colones)				
AGO2017-018	Sinpes N° 206-PI-2016	2,195,625.00		2,195,625.00
AGO2017-018	Solicitud de retiro	16,894,500.00		16,894,500.00
AGO2017-018	Modificación externa N° 5	27,531,500.00		27,531,500.00
AGO2017-018	Planta de Tratamiento Tribunales de Ciudad Quesada		338,094.00	-338,094.00
AGO2017-018	Edificio Tribunales de Osa		2,716,831.00	-2,716,831.00
AGO2017-018	Transformadores Edificio Tribunales de San José		7,555,000.00	-7,555,000.00
DIC2017-017	Construcción y Operación del Edificio de Tercera Torre Tribunales de Limón.		657,018.00	-657,018.00
Recursos para atender los depósitos de garantía				
ABR2018-008	ambiental (SETENA).	2,000,000.00		2,000,000.00
Total Garantías ambientales colones				37,354,682.00

Asimismo, en el siguiente cuadro se incluye el detalle de cada cuenta bancaria:

Nombre	Banco	Saldo Contable	Saldo Bancario	Diferencia
Contaduría Judicial 20192-8	BCR	2,950,948,653.39	2,960,956,039.53	10,007,386.14
Cuenta platino 229-49-3	BCR	11,137,941.01	4,147,654.88	6,990,286.13
Cuenta 246008-4	BCR	4,121,579.14	4,121,579.14	0.00
Cuenta 2072-3	BNCR	0.00	0.00	0.00
Cuenta 1019271-2	BPDC	99,000.00	99,000.00	0.00
Cuenta 268139-0	BCR	99,000.25	99,000.25	0.00
Cuenta 73911130100040841 MH	BCR	37,354,682.00	37,354,682.00	0.00
Cuenta 73911130100040858 MH	BCR	3,961,230.00	3,961,230.00	0.00
Total		3,007,722,085.79	3,010,739,185.80	16,997,672.27

1.2 CUENTAS POR COBRAR

1.2.1 Cuentas por cobrar por Cobro Administrativo

El cobro administrativo se conforma según se detalla:

- **Vehículos:** Corresponde a cobros que tienen su origen cuando se ocasiona daños a vehículos propiedad de la Institución y se determina que la responsabilidad recae sobre un servidor judicial o un tercero, quienes deberán retribuir los montos de los daños ocasionados.
- **Sumas pagadas de más:** Comprende sumas que fueron giradas en demasía a servidores judiciales por concepto de salarios, las cuales deben ser reintegradas a la Institución.
- **Cobro Administrativo Otros:** Cuando se determina que hay responsabilidad de un servidor judicial que implique un perjuicio económico para la Institución y que no se clasifique en los otros conceptos del cobro administrativo, tales como la pérdida de celulares, beepers, identificaciones, entre otros.

1.1.2 Otras Cuentas por Cobrar

Comprende la Garantía Ambiental del proyecto "Tercera Torre de los Tribunales de Justicia de Limón", por un monto de ₡2,804,375.00, referente al 1% de ley que debe ser aportado a SETENA, para el desarrollo de cada uno de los diferentes proyectos de construcción. Lo anterior, fue registrado en el mes de diciembre del 2015, de conformidad con la información contable remitida por el Subproceso de Ingresos.

Mediante oficio N° 510-FC-2016 del 21 de octubre de 2016, suscrito por el MBA. Carlos Hidalgo Vargas y la MBA. Ana Eugenia Romero Jenkins, en ese momento jefe del Macroproceso Financiero Contable y Directora Ejecutiva de este Poder, respectivamente, se solicitó a la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda, la apertura y matrícula de una "cuenta flotante en colones y otra en dólares, para hacer frente a las Garantías Ambientales" del 1% que exige depositar SETENA para todo tipo de actividad, obra o proyecto, excepto concesiones de agua.

En este sentido, el Ministerio de Hacienda, procede con la apertura en Caja Única, de las cuentas Nos. 73911130100040841 –Poder Judicial Garantías Ambientales (Colones) y 73911130100040858 –Poder Judicial Garantías Ambientales (Dólares).

Como resultado de la gestión descrita se muestra el siguiente resumen:

Garantía Ambiental por Proyecto	Monto
Construcción Tercera torre Tribunales de Justicia de Limón	2,804,375.00
Planta de Tratamiento Tribunales de Ciudad Quesada	338,094.00
Edificio Tribunales de Osa	2,716,831.00
Transformadores Edificio Tribunales de SanJosé	7,555,000.00
Construcción y Operación del Edificio de Tercera Torre Tribunales de Limón	657,018.00
Total Garantías Ambientales	14,071,318.00

1.2.3 Cuentas por cobrar por Incapacidades Caja Costarricense de Seguro Social

Corresponde a los subsidios, cuotas patronales y salarios escolares por concepto de incapacidades que la CCSS adeuda al Poder Judicial. Estos recursos son controlados mediante el sistema de Proposición Electrónica de Nombramientos PIN, módulo de incapacidades, cuya información es ingresada por cada oficina judicial. En dicho sistema se debe ingresar con oficio el número de cédula del servidor, nombre, número de boleta de incapacidad y el periodo de incapacidad, de igual forma, el Subproceso de Ingresos se encarga de llevar el control de dichos montos, procesos de cobro y generar los reportes del sistema SIGA Gestión Humana, en los cuales se respaldan los asientos, por lo que mensualmente son remitidos al Subproceso Contable para su registro en el sistema de contabilidad.

A partir del 1 de setiembre de 2016, a solicitud de la Caja Costarricense del Seguro Social, se finaliza el convenio de Pago Indirecto de Incapacidades y Licencias que existía entre el Poder Judicial y esa entidad, mediante el cual este Poder gestionaba de forma directa el cobro del subsidio por incapacidad de los servidores judiciales, siendo que en lo consiguiente y según el acuerdo aprobado por el Consejo Superior en sesión N° 102-15 Artículo LXXX del 19 de noviembre de 2015, se promulgó el nuevo procedimiento para la presentación y registro de las boletas de incapacidad.

Para efectos de registro contable en función del nuevo procedimiento, la Dirección de Gestión Humana enviará el dato con el saldo de la cuenta por cobrar al cierre de cada mes.

1.2.4 Cuentas por cobrar por Incapacidades Instituto Nacional de Seguros

Corresponde a los subsidios y salarios escolares por concepto de incapacidades que el I.N.S adeuda al Poder Judicial. El Subproceso de Ingresos es el encargado de llevar el control de estos recursos mediante archivos en hojas de cálculo de "Excel", asimismo se encarga de realizar los documentos soporte y auxiliares en los cuales se respaldan los asientos, por lo que mensualmente son remitidos al Subproceso Contable para su registro en el sistema de contabilidad.

Se realizó la consulta al Subproceso de ingresos sobre los periodos que comprende este rubro y su cuantía, de lo cual indican que corresponde a un pago de incapacidad por Riesgos de Trabajo, depósito remitido por la Dirección Ejecutiva a FICO, en atención al oficio 1679-DE-2018, dicha gestión se dio porque el INS de Limón pagó directamente el subsidio por el periodo 8 al 17 de enero.

1.3 CUENTAS POR PAGAR

Al cierre del periodo se registran cuentas por pagar, correspondientes a depósitos, que en algunos casos se efectuaron de manera temporal en la "Cuenta 20192-8" y que por su naturaleza deberán ser reintegrados a aquellas instituciones o personas físicas según corresponda, así como recursos que según su origen deben ser trasladados al Fondo General de Caja Única, como son los intereses sobre saldos en cuentas corrientes, incumplimiento de garantías, pérdida de documentos, entre otros.

1.3.1 Cuentas por Pagar Recursos Propios

Corresponden a cuentas que se registran por pagar al presupuesto del Poder Judicial, en virtud de que son ingresos que pertenecen a la Institución, seguidamente se detalla:

- **1.3.1.1 Ingresos alquiler soda acumulado**

Esta cuenta registra los recursos derivados del alquiler de las instalaciones del Poder Judicial, para servicios de fotocopiado y en acatamiento a lo dispuesto por el Consejo Superior en la sesión 21-14 celebrada el 11 de marzo de 2014, artículo LXVIII, en la cual acogió la recomendación 4.1 emitida por la Auditoría Judicial en su informe 244-49-AF-2017, referente al registro del alquiler de espacio en instalaciones del Poder Judicial para el servicio de soda como un ingreso. Debido a que la Contaduría Judicial no posee un superávit del período o acumulado y al concluir el período se deben cerrar las cuentas de ingreso, se traslada el saldo a este pasivo.

- **1.3.1.2 Intereses sobre saldos de cuentas corrientes**

Son los intereses ganados de los saldos en la cuenta corriente 20192-8 "Contaduría Judicial", Cuenta 70116 "Fondo Rotatorio," de la cuenta 179-1 "Caja Chica", así como de las otras cuentas de caja chica de las Unidades y Subunidades Administrativas.

- **1.3.1.3 Sobrantes Caja Chica**

Corresponde a los sobrantes de caja chica de este Macroproceso, así como de las cajas chicas de las diferentes Unidades y Subunidades Administrativas.

- **1.3.1.4 Incumplimiento de garantía**

Se registra el ingreso por la ejecución de una garantía de cumplimiento, cuando por incumplimiento en las cláusulas del contrato por parte del proveedor se realiza el rebajo o cobro de la multa respectiva. Lo anterior con la finalidad de compensar el perjuicio económico ocasionado con ello a la Institución.

- **1.3.1.5 Incapacidades Instituto Nacional de Seguros**

Corresponde al ingreso por el subsidio de las incapacidades derivadas de los accidentes laborales de servidores judiciales reconocidos por el Instituto Nacional de Seguros.

- **1.3.1.6 Incapacidades Caja Costarricense de Seguro Social**

Corresponde al ingreso por el subsidio de las incapacidades de servidores judiciales reconocido por la Caja Costarricense de Seguro Social, se procede a efectuar el registro contable contra la percepción de los recursos, de conformidad con los estudios que se realizan por parte de los inspectores de esa Entidad. Asimismo, mediante el módulo de salarios del sistema SIGA Gestión Humana, se realiza una verificación de los rubros que factura la CCSS y en caso de determinar diferencias el Subproceso de Ingresos gestiona lo que corresponda. Lo anterior, en función de las últimas boletas de incapacidades presentadas al Ente Asegurador antes del mes de setiembre del año 2016, ya que dicho procedimiento fenece por el finiquito del Convenio con dicha Institución.

Con el nuevo procedimiento el registro contable se realiza con base en la información de los saldos mensuales que remita la Dirección de Gestión Humana al Departamento Financiero Contable.

Mediante correo electrónico del 17 de agosto de 2016, la Secretaría de la Corte comunica la circular N° 142-2016 donde informa:

“El Consejo Superior del Poder Judicial en sesión No. 72-16 celebrada el 28 de julio de 2016, artículo LXI, dispuso comunicar a todos los servidores judiciales del país que a solicitud de la Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS), a partir del 1 de setiembre del 2016, finaliza el Convenio de Pago Indirecto de Incapacidades y Licencias, suscrito entre el Poder Judicial y esa institución vigente desde 31 de agosto del 1994.”

Al respecto, este Poder de la República confeccionó el “Finiquito” del convenio, que fue remitido a la CCSS, mediante nota N° ATG-2503-2016 del 22 de diciembre de 2016, la CCSS remite con observaciones el finiquito del convenio con la finalidad de que sea aprobado por este Poder, el cual es reenviado a la Dirección de Asesoría Legal para su análisis.

Con oficio 2011-DJ/CAD-2017 del 06 de abril de 2017, la Dirección Jurídica traslada el proyecto del Finiquito del Convenio Pago Indirecto de Incapacidades y Licencias, a la Caja Costarricense de Seguro Social para conocimiento y aprobación.

De conformidad con el correo electrónico del 7 de julio de 2017, el Subproceso de Ingresos informó que según lo expuesto por el Sr. José Pablo Mora, en reunión sostenida por la Presidencia de la Corte, Dirección Ejecutiva, Dirección Jurídica, entre otros, se refirieron al procedimiento a seguir en relación con las diferentes situaciones de cobro que se presentan contra la CCSS, sin embargo, por cuestiones de tiempo, no fue posible hacer referencia al tema previsto sobre las sumas o diferencias económicas que se generan por concepto de subsidio por incapacidad temporal a causa de accidentes de tránsito, cubiertos por el Seguro Obligatorio Automotor (SOA). Por lo que esta Dirección Jurídica estará a la espera de una posterior convocatoria para tales efectos.

Según lo comunicado por el Subproceso de Ingresos mediante correo electrónico del 17 de mayo del 2018, se mantiene el estado de esta gestión, según lo indicado por el señor Juan Carlos Orozco Quirós, del Área de Contratación Administrativa de la Dirección Jurídica indica:

“... Conversando con mis compañeros, me indican que sobre este tema la CCSS ha indicado al Poder Judicial que no suscribirá el finiquito, lo cual se hizo del conocimiento de la Dirección Ejecutiva, y esa Dirección a su vez solicitó a don Bernal suspender la suscripción del finiquito (esto en reunión del Equipo Interinstitucional de Conciliación entre la CCSS y el Poder Judicial), por lo que estimo que no hay más qué hacer sobre el particular. En todo caso, ante cualquier duda, estimo que don Bernal podría aprovechar una vez más este tipo de reuniones para consultar con la CCSS, ya que incluso en estos días se realizará una nueva reunión sobre este tema.”

- **1.3.1.7 Ingreso por fotocopiado acumulado**

Esta cuenta registra los recursos de ingreso de efectivo derivados del alquiler de las instalaciones del Poder Judicial, para servicios de fotocopiado de documentos, en acatamiento a lo dispuesto por el Consejo Superior en la sesión 21-14 celebrada el 11 de marzo de 2014, artículo LXVIII, en la cual acogió la recomendación 4.1 emitida por la Auditoría Judicial en su informe 244-49-AF-2017, referente al registro del alquiler de espacio en instalaciones del Poder Judicial para el servicio de fotocopiado como un ingreso. Debido a que la Contaduría Judicial no posee un superávit del período o acumulado y al concluir el período se deben cerrar las cuentas de ingreso, al final de cada período se deberá trasladar el saldo a este pasivo.

- **1.3.1.8 Pérdida de documentos**

Los ingresos registrados provienen de cuotas por reposición del carné de identificación, extraviados por los empleados judiciales u otros.

- **1.3.1.9 Otros ingresos diversos**

Son ingresos de naturaleza diversa no clasificados en las otras partidas que conforman este pasivo, de acuerdo con lo indicado por el Subproceso de Ingresos en esta cuenta se registran ingresos provenientes de reclasificaciones de los depósitos correspondientes a cheques en custodia con más de un año de emitidos y no retirados por los beneficiarios, garantías de participación y cumplimiento que completaron el periodo de prescripción decenal y no fueron retirados por los beneficiarios, además, se reciben ingresos del INS por concepto de Seguro Obligatorio Automotor (SOA), como indemnización en incapacidades por accidentes de tránsito y pólizas de vehículos, entre otros.

Asimismo, se registran los recursos que ingresan como amortización y recuperación de las cuentas por cobrar por excedentes de celulares y combustibles, que son depositadas en la cuenta corriente 20192-8. A partir de febrero de 2013 adicional al auxiliar de esta cuenta, que se genera del sistema de la cuenta 20192-8, el Subproceso de Ingresos remite auxiliar con el detalle del origen de los recursos que se incorporan mensualmente en la misma.

- **1.3.1.10 Cobro administrativo**

Abonos efectuados a las deudas del cobro administrativo de los servidores del Poder Judicial o terceros, a quienes se imputa la responsabilidad de asumir deudas por daños ocasionados a vehículos de la Institución, por sumas giradas de más, o cualquier otro concepto que genere una obligación.

- **1.3.1.11 Garantías Ambientales**

Corresponde a la Garantía Ambiental correspondiente al proyecto "Tercera Torre de los Tribunales de Justicia de Limón", estos recursos monetarios salieron de la cuenta 20192-8 para el pago a la Setena por garantías ambientales, antes de la apertura de las cuentas para garantías flotantes en el Ministerio de Hacienda, según detalle:

Garantía ambiental por proyecto	Monto
Construcción tercera torre Tribunales de Justicia de Limón	2,804,375.00

La misma se encuentra registrada en otras cuentas por cobrar referenciada en el punto 1.1.2, cabe indicar que el Subproceso de Ingresos remite mensualmente el auxiliar contable para controlar esta cuenta.

- **1.3.1.12 Dineros pendientes de recibir Garantías Ambientales (Ministerio de Hacienda)**

Corresponde a los recursos disponibles para hacer frente a las garantías ambientales que exige por ley SETENA, los cuales se mantienen en las cuentas que creadas para esos efectos el Ministerio de Hacienda.

Concepto	Descripción	Dólares	Saldo del mes anterior	Movimiento del mes por el tipo de cambio	Aumentos /disminuciones del mes	Saldo acumulado
Garantía Dólares						
Disponible garantías ambientales	Depósito 73911130100040858 dólares (Nota 1)	7,000.00	3,962,770.00			3,962,770.00
Actualización tipo de cambio	Actualización del tipo de cambio del mes			(1,540.00)		(1,540.00)
Total			3,962,770.00	(1,540.00)		3,962,770.00
Garantía Colones						
Disponible garantías ambientales	Depósito 73911130100040841 colones		35,354,682.00			35,354,682.00
Depósito de garantía	Planta de Tratamiento Tribunales de Ciudad Quesada		338,094.00			338,094.00
Depósito de garantía	Edificio Tribunales de Osa		2,716,831.00			2,716,831.00
Depósito de garantía	Transformadores Edificio Tribunales de San José		7,555,000.00			7,555,000.00
Depósito de garantía	Construcción y Operación del Edificio de Tercera Torre Tribunales de Limón.		657,018.00			657,018.00
Depósito de garantía	Recursos para atender diversos proyectos de depósitos de garantía ambiental				2,000,000.00	2,000,000.00
Total			46,621,625.00	-	2,000,000.00	48,621,625.00
Total General						52,584,395.00

- **1.3.1.13 Cheques con más de cuatro años**

En abril de 2018 esta cuenta contable presenta un movimiento neto por un monto de ₡857,491.41, correspondiente a reclasificación de depósitos de cheques con más de cuatro años que se habían registrado en Otros Ingresos Diversos, manteniendo un saldo de ₡857,491.41.

1.3.2 Cuentas por Pagar Terceros¹:

Incluye sumas que se deben cancelar a personas físicas o instituciones según corresponda, mismas que se detallan y explican seguidamente:

- **1.3.2.1 Garantía para uso del auditorio**

Corresponde a los dineros que deben depositarse como garantía para el alquiler del auditorio del Poder Judicial para cubrir eventuales daños producto de la realización de un evento. Dichos recursos son devueltos una vez finalizado el evento con previa revisión de las instalaciones. Si estos depósitos dados en garantía no son retirados, al completar el periodo de prescripción decenal son reclasificados a la cuenta Otros Ingresos Diversos.

- **1.3.2.2 Garantía de participación y cumplimiento**

Como parte del proceso de contratación de proveedores de bienes y servicios del Poder Judicial, y cuando esto es requerido en el cartel de licitación, los oferentes ejecutan un depósito en garantía, los cuales se acreditan en la Contaduría Judicial, y una vez adjudicada la contratación, se procede con la devolución de esos recursos a los participantes con excepción del adjudicado, en este último caso, procede la devolución cuando el bien o servicio contratado es entregado a satisfacción.

¹ En relación con las cuentas de cobro administrativo, incapacidades de la CCSS e INS, no corresponden a cuentas por pagar a terceros, se refiere a los pasivos que se registran paralelo a las cuentas por cobrar de dichos conceptos, de los rubros pendientes de recuperar, que conforme son abonados se trasladan a las cuentas descritas pero de recursos propios.

Al respecto, la Asesoría Legal de la Dirección Ejecutiva emitió criterio a petición de este Macroproceso, mediante oficio 713-DE/AL-2009 del 7 de mayo de 2009, en el cual se establece el procedimiento para la devolución de las garantías no retiradas, indicando además que se debe de efectuar una publicación obligatoria en un medio oficial, en lo que interesa, el criterio emitido por esa Asesoría Legal señala:

*“...el plazo prescriptivo es de diez años desde que se rindió la garantía no importa el título que sea, por lo que el Poder Judicial deberá esperar que se verifique el plazo de prescripción extintiva decenal que establece el Código Civil, para poder disponer de esos recursos por la vía presupuestaria, una vez que hayan sido canalizados por medio de la Caja Única, caso contrario, no podrá disponerse de dichos montos, los cuales se mantendrán en una cuenta corriente a nombre del Poder Judicial.”*El enmarcado no es del original.

- **1.3.2.3 Cheques en custodia**

Mediante solicitud del Subproceso de Ingresos con oficio N°970-TI-2015 del 27 de mayo del 2015, se solicita a la Dirección Ejecutiva la reclasificación contable de los créditos registrados en el Sistema de la Cuenta N° 20192-8, correspondientes a “Cheques en Custodia”. En resolución a dicha solicitud la Dirección Ejecutiva autoriza con oficio N°3158-DE-2015, que esos movimientos se registren como otros ingresos, y en lo sucesivo, para los casos que presenten la misma condición, se deberá registrar tal y como se ha indicado.

Para abril de 2018, presenta un saldo de ₡49,000.00, correspondiente al cheque de caja chica N° 155175-9.

- **1.3.2.4 Cobro Administrativo²**

Este saldo proviene de la cuenta de pasivo que se registra paralela a la Cuenta por Cobrar del Cobro Administrativo, la cual representa la parte pendiente de cobrar a los servidores del Poder Judicial o terceros, a quienes se imputa la responsabilidad de asumir deudas por daños ocasionados a vehículos de la Institución, por sumas giradas de más, o cualquier otro concepto que genere una obligación.

Cabe indicar que esta cuenta se complementa con el código contable de recursos propios “Cobro Administrativo”.

- **1.3.2.5 Subsidio Incapacidades Caja Costarricense de Seguro Social**

Esta cuenta de pasivo es paralela a la Cuenta por Cobrar de Incapacidades de la Caja Costarricense de Seguro Social, está conformada por las subcuentas de subsidios, cuota patronal y salario escolar de enfermedad, maternidad y fase terminal, así como de accidentes de tránsito, aumentarán con el registro de nuevas boletas de incapacidades adeudadas al Poder Judicial y disminuirá con las amortizaciones que se efectúen sobre las mismas, de manera que el saldo comprenda el pasivo existente por cancelar a la Institución. El saldo de efectivo de los abonos efectuados se registrará en la cuenta por pagar de incapacidades de la CCSS (Cuentas por pagar Recursos Propios) de manera que se determinen los ingresos disponibles del Poder Judicial por este concepto.

Mediante correo electrónico del 18 de noviembre de 2016, el Subproceso de Ingresos indicó que iniciaron la depuración de esta cuenta de manera paulatina, se han efectuado sesiones de trabajo con funcionarios de dicha Entidad y se procedió con ajustes contables correspondientes a boletas de incapacidad con depósitos efectuados con saldos menores a ₡15,000.00.

² Mediante acuerdo del Consejo Superior de sesión 7-14 artículo LXVI del 28 de enero de 2014, se acordó en relación con los trámites de cobro administrativo para recuperar sumas adeudadas por exservidores judiciales o el resarcimiento de daños producidos por particulares a los activos del Poder Judicial, luego de realizar al menos dos gestiones de cobro, se valore la razón costo/beneficio del trámite de cobro y disponga, si procediere, la incobrabilidad de la suma de que se trate y el archivo de las diligencias por montos que no superen los ₡166,000.00.

Además, se remitió el oficio N.º711-TI-2017 de fecha 08 de setiembre del 2017, a la Dirección Ejecutiva, dando respuesta a los oficios N.º4053-DE-2017 y N.º4104-DE-2017, donde se solicita coordinar con la Dirección Jurídica para iniciar el cobro en el ámbito jurisdiccional.

Mediante oficio N.º710-TI-2017 de fecha 11 de setiembre del 2017, dirigido al Subproceso de Egresos, se solicitó la devolución de ₡7.938.644,81 a la Caja Costarricense de Seguro Social, lo cual fue autorizado por la Dirección Ejecutiva según oficio N.º4185-DE-2017 del 04 de setiembre del 2017.

Según lo indicado por el Subproceso de Ingresos, mediante correo electrónico del día 17 de mayo del 2018, se continúa con el seguimiento respectivo. Durante este período, se han realizado reuniones con el señor Belfor Sandoval Aguilar de la Subárea de Prestaciones de Dinero de la CCSS y funcionarios de este Poder, con el fin de analizar los casos de cobro, las cuales han generado pagos por parte de la CCSS.

A continuación, se detallan las actividades realizadas durante el mes de abril:

ACTIVIDADES REALIZADAS EN EL MES DE ABRIL 2018	
DIA	DESCRIPCION ACTIVIDAD
02/04/2018	Se remite por correo electrónico al señor Allan Mora Hidalgo del Subarea de Prestaciones de la CCSS, 12 casos que suman el monto ₡4.506.733,00, de los cuales se había indicado por parte de la CCSS que serían cancelados en el proceso de pago de febrero 2018 y quedaron pendientes
05/04/2018	Se remite por correo electrónico al señor Belfor Sandoval Aguilar 5 casos correspondientes a fase terminal para análisis- revisión.
09/04/2018	Se remite por correo electrónico al señor Belfor Sandoval Aguilar 31 casos que suman el monto ₡4,481,845.00, correspondientes a fase terminal para que se proceda al análisis y además el pago correspondiente. Se actualiza el resumen ejecutivo de la cuenta por cobrar de incapacidades y también, se prepara el informe de labores realizadas hasta ese momento en conjunto con el señor Belfor Sandoval Aguilar, ambos documentos serían presentados ante la comisión de trabajo de incapacidades del Poder Judicial y la CCSS.
10/04/2018	Se asiste a reunión a la CCSS con la comisión de trabajo de este Poder de la República y la CCSS, con fin de analizar el avance de la cuenta por cobrar con relación al finiquito.
18/04/2018	La CCSS remite el oficio SAPD-282-2018, donde se indica que para el proceso de pago de marzo 2018, estarían depositando el monto de ₡9,794,175.65 por concepto de incapacidades y ₡474,119.17 por concepto de cuota patronal.
26/04/2018	Se remite por correo electrónico al señor Sandoval Aguilar, 44 casos que suman ₡4,161,561.00 del rango de ₡90,000.00 debidamente revisados y analizados, para que se proceda con el pago correspondiente

Se detectaron 17 casos por diferencia salarial y suman el monto de ₡2,286,873.90 y se realizaron ajustes de menos por un monto de ₡1.170.820,32 y ajustes de más por un monto de ₡336.993,60, para un ajuste neto de (₡833,826,72).

- **1.3.2.6 Subsidio Incapacidades Instituto Nacional de Seguros**

Esta cuenta de pasivo es paralela a la Cuenta por Cobrar de Subsidios de Incapacidades del Instituto Nacional de Seguros, la misma aumentará con el registro de nuevas boletas de incapacidad adeudadas al Poder Judicial y disminuirá con las amortizaciones que se efectúen sobre las mismas, de manera que el saldo comprenda el pasivo existente por cancelar a la Institución. El saldo de efectivo de los abonos efectuados se registrará en la cuenta por pagar de incapacidades del I.N.S (Cuentas por pagar Recursos Propios), de manera que se determinen los ingresos disponibles del Poder Judicial por este concepto.

- **1.3.2.7 Funcionarios**

Corresponde al exceso deducido a los servidores del Poder Judicial, producto de las deudas del cobro administrativo que están pendientes de reintegrar.

- **1.3.2.8 Depósitos a cuentas no identificados**

Este rubro contempla de forma transitoria los depósitos realizados en la cuenta N° 20192-8, los cuales no se tiene identificado el concepto o corresponden a expedientes en los que a la fecha no existe resolución en firme del despacho judicial y por tanto no se pueden registrar a la cuenta respectiva. El Subproceso de Ingresos está realizando el seguimiento para su reclasificación.

- **1.3.2.9 Devolución Cuenta 246008-4 "Ingresos"**

Este pasivo registra el paralelo de la cuenta bancaria 246008-4 del Banco de Costa Rica, con el fin de evidenciar el saldo de la cuenta pendiente de trasladar a las cuentas de la Contaduría Judicial³.

- **1.3.2.10 Recursos con plazo de 10 años para devolución**

Producto de las cuentas por cobrar por concepto de Cobro Administrativo (Reintegros al Estado), existen particulares que realizan depósitos en demasía, lo que genera cuentas por pagar a favor de estos. Dichas cuentas por pagar son comunicadas a la Dirección Ejecutiva con la finalidad de que se gestione su publicación en el diario oficial La Gaceta, indicándose lo siguiente:

"...en aras de resguardar el principio de seguridad jurídica, se invitan a quienes tengan interés legítimo o a sus legítimos herederos, para que en el plazo de 20 días hábiles a partir del día siguiente de esta publicación en el diario oficial La Gaceta, se presenten a retirarlos al Departamento Financiero Contable. En caso de no presentarse dentro del plazo establecido, se procederá a declarar las prescripciones correspondientes conforme al plazo decenal contemplado en el artículo 868 del Código Civil, en concordancia con el artículo 9 de la Ley General de la Administración Pública."

En virtud de lo anterior y a solicitud del Subproceso de Ingresos fue creada dicha cuenta contable para controlar los recursos de referencia, por lo que mensualmente ese Subproceso remite los asientos y auxiliares contables, reflejando los números de expedientes de cobro, resoluciones, Gacetas, fechas, así como los beneficiarios y su saldo actualizado.

- **1.3.2.11 Sumas Giradas de más por la Caja Costarricense de Seguro Social**

En esta cuenta se registran las sumas pagadas en demasía por parte de la CCSS al Poder Judicial por concepto de Incapacidades.

- **1.3.2.12 Sumas Giradas de más por el Instituto Nacional de Seguros**

En esta cuenta se registran las sumas pagadas en demasía por parte del Instituto Nacional de Seguros al Poder Judicial, por concepto de incapacidades, las cuales según lo indicado por el Subproceso de Ingresos se devolverá a solicitud de parte.

- **1.3.2.13 Otras cuentas por pagar a terceros**

Comprende sumas que están pendientes de girar principalmente por los siguientes conceptos:

1. ₡38.294.572,23, recursos que originalmente se encontraban depositados en la cuenta 236639-8 denominada "Cuota Obrera C. C. S. S.", cuya finalidad era la recepción y custodia temporal de los créditos que ejecutaba el Departamento de Gestión Humana producto de las sumas que rebajaba a cada empleado judicial, por concepto de cuotas obrero patronales, que posteriormente eran canceladas al Sistema Centralizado de Recaudación del Estado (SICERE) cada mes; sin embargo al momento de liquidar se reflejaban diferencias entre las cargas obrero patronales que correspondían

³ El Subproceso de Ingresos realiza el análisis sobre el origen de los depósitos y débitos, para determinar los conceptos y proceder con los registros contables a las cuentas de la Contaduría Judicial que corresponde, principalmente son por concepto de cobros administrativos.

al SICERE y lo que realmente se depositaba en la cuenta, esas diferencias en algunos casos eran positivas y en otros negativas. En el año 2007 la cuenta se cerró y se realizó el traslado por el saldo que había en dicha cuenta a la cuenta 20192-8.

Este Macro Proceso mediante oficio 172-TI-2011 del 2 de febrero de 2011, consultó a la Dirección Ejecutiva sobre la posibilidad de reclasificar este pasivo como "Otros Ingresos Diversos"; sin embargo, esa Dirección con oficio 1397-DE-2011 del 17 de febrero de 2011, indicó que se debe mantener la clasificación actual de la cuenta por pagar ya que los derechos de los servidores sobre estos recursos no prescriben. Al respecto el Subproceso de Ingresos mediante correo electrónico del 29 de julio de 2011, informó que los recursos serán devueltos ante solicitud de parte, y que para tal caso se realizará el estudio pertinente para determinar si corresponde su devolución.

2. Se incluye el saldo de ₡9.909.000,00 provenientes de la venta del bien inmueble, registrado con matrícula 48327, plano L-0988960-1991, ubicado en el distrito de Guápiles, cantón de Pococí de la provincia de Limón.
3. Según correo electrónico del 3 de marzo de 2017 del Subproceso de Ingresos, conforme consulta realizada a los libros electrónicos que se llevan en el Proceso de Inversiones, la suma de ₡292,267,141.06 corresponde a devolución por concepto de BN FLOTA.
4. Se mantenía una cuantía de ₡ 117,699,658.13, que, según lo indicado por el Subproceso de Ingresos con correo electrónico del 3 de marzo de 2017, el Juzgado Contencioso Administrativo II Circuito Judicial señala que son recursos que se debe depositar en una cuenta bancaria de la Asamblea Legislativa del Banco de Costa Rica, ya que son sobrantes de proceso de expropiación de terrenos, expediente 11-001475-1028-CA-4. El juzgado le indica al Estado si se puede girar por medio de la Contaduría Judicial, para que luego sea trasladada a la cuenta bancaria aportada, ya que el Despacho se ve imposibilitado a girar a cuentas clientes.

Por lo anterior, mediante resolución del 05 de octubre de 2016 ese Despacho ordena girar la suma indicada a la Contaduría Judicial como concepto de devolución, la cual es trasladada al Macroproceso Financiero Contable el día 23 de diciembre de 2016.

Con asiento Nov2017-003, se procede con el giro de los recursos mediante oficio 880-TI-2017 de fecha 16 de noviembre de 2017.

5. Además, se incluye el depósito 46602290 por concepto de devolución efectuada por R.I. S.A. por expropiación, expediente 06-000108-0163-CA-9, por la suma de ₡359,450,325.00
6. Recursos depositados por la expropiación incoada por el Estado contra la empresa CM S.A., correspondiente al expediente 11-001476-1028-CA-4, según documento 46602466, por la suma de ₡121,708,140.56.
7. Se registra el 3 de abril de 2017 el depósito 11045906 que corresponde a ejecución de sentencia del Juzgado Contencioso Administrativo por la suma de ₡22,143,044.99. Sobre el particular, el Lic. Bernal Cisneros Herra, jefe a.i. del Subproceso de Ingresos, mediante correo electrónico el 12 de junio de 2017, remite información en la cual se indica que dicho depósito corresponde a diligencias de avalúo por expropiación contra PC S.A., expediente 11-001477-1028-CA.

1.4 PATRIMONIO

Ingresos:

En atención a lo acordado por el Consejo Superior en la sesión 21-14 celebrada el 11 de marzo de 2014, artículo LXVIII, en la cual se acogió la recomendación 4.1 emitida por la Auditoría Judicial en su informe 244-49-AF-2017, la cual estableció:

"Girar instrucciones al Departamento Financiero Contable para que registre los ingresos que percibe la Institución por concepto de alquiler de los centros de fotocopiado, aplicando los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público

NICSP 13 "Arrendamientos", de conformidad con el criterio técnico que como órgano rector en materia contable (artículo 93 de La Ley de Administración Financiera y Presupuestos Públicos) emitió la Contabilidad Nacional. Lo anterior con el fin de que dichos beneficios económicos estén correctamente registrados."

En dicho informe, la Auditoría Judicial manifestó:

"Cuando la Comisión de Implementación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de la institución analizó la NICSP 16 "Propiedades en inversión", determinó que los ingresos percibidos por el alquiler de los espacios de fotocopiado se derivan de un contrato de concesión, donde el monto establecido es un "cannon", que se establece simbólicamente y que se actualiza con la inflación.

Por lo tanto, es criterio de dicha Comisión que, al ser cedidos en calidad de concesión, y dado que existe una intervención administrativa de la Institución, que cede el uso de la propiedad, estos servicios no califican como un ingreso por arrendamiento operativo.

Por otra parte, dicha Comisión, considera que por las características que presenta la modalidad del cobro, esos ingresos se clasifican dentro del concepto de precios subvencionados definidos por la NICSP 23 "Ingresos de Transacciones sin Contraprestación" como un precio que no es aproximadamente igual al precio real, por lo que debe considerarse como un ingreso de transacciones sin contraprestación.

Sin embargo, es criterio de esta Auditoría que, aunque los contratos de los servicios de fotocopiado jurídicamente se han conceptualizado como una concesión, dichos servicios no cumplen con el requisito indispensable para clasificarse dentro de este concepto, el cual es que sea un "servicio público", entendiéndose éste como un servicio que solo puede prestar el Estado.

Al respecto, la Unidad de Asesoría y Estudios Especiales de Contabilidad Nacional, manifiesta lo siguiente:

"... este tipo de transacción no califica como una concesión, ya que no se está dando por uso un servicio público, ya que es un servicio privado". El enmarcado no es del original.

Por otra parte, los diferentes arrendatarios de los servicios de fotocopiado cancelan mensualmente al Poder Judicial un monto por concepto de alquiler del local, por lo que es importante indicar que dicho monto es convenido entre las partes. Asimismo, dichos arrendatarios cobran al Poder Judicial un precio diferenciado por los servicios de fotocopiado prestados a la Institución, a los demás usuarios del servicio les cobra un precio razonable de mercado previamente establecido y ajustado de acuerdo con los índices de inflación.

Por lo anteriormente expuesto, los ingresos por el servicio en mención no pueden clasificarse dentro del concepto de precio subvencionado, tal y como lo indica la Comisión, por lo que este Despacho considera que estamos ante un contrato puro y simple de alquiler, clasificándose éste como un arrendamiento operativo..."

En cumplimiento de lo señalado, se solicitó al Subproceso de Ingresos con oficio 202-SC-2014 del 7 de abril de 2014, proceder con los ajustes y registros correspondientes en coordinación con el Subproceso Contable, para que los recursos percibidos por concepto de alquileres de las sodas y espacios para fotocopiado se registren en la cuenta 20192-8 como ingresos y no como pasivos. Por lo tanto, para la contabilidad de abril de 2014 se procedió con la reclasificación correspondiente de los pasivos denominados alquiler de fotocopiado y alquiler de soda, a las cuentas de Ingreso.

- **1.4.1.1 Ingreso por alquiler de fotocopiado (Alquiler de espacio en instalaciones del Poder Judicial).**

Se registran en esta cuenta aquellos ingresos de efectivo derivados del alquiler de las instalaciones del Poder Judicial, para servicios de fotocopiado de documentos.

Lo anterior, de conformidad con los contratos de concesión suscritos entre el Poder Judicial y las siguientes figuras física y jurídica:

Número de contrato	Proveedor	Fecha de inicio	Fecha de vencimiento	Plazo
001115	K.C.G.	20/03/2015	20/03/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
005114	C.M.A.L.	21/02/2014	21/02/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
005115	I.K.E. S.A.	16/02/2015	16/02/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
006114	C.M.A.L.	12/06/2014	12/06/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de tres años.
009115	C.M.A.L.	11/03/2015	11/03/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
022116	A.D.M.	29/02/2016	Indefinido	El plazo es de tres años y podrá ser prorrogado por períodos iguales indefinidamente.
031114	C.D.S.A.	12/06/2014	12/06/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de tres años.
037115	C.M.A.L.	16/09/2015	16/09/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
038115	J.M.P.	16/09/2015	16/09/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
048115	I.K.E. S.A.	13/11/2015	13/11/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
057114	C.M.A.L.	13/10/2014	13/10/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
074114	I.K.E. S.A.	03/12/2014	03/12/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
036115	W.E.C	01/09/2015	01/09/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
048114	C.M.G.	07/08/2014	07/08/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
055115	J.A.M.Q.	19/02/2016	19/02/2020	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
065115	Y.A.S.	10/12/2015	10/12/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
054117	A.R.S.M	N.I.	29/09/2021	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
RES 61-2015	M.F.E.C.	27/07/2015	27/07/2019	El permiso de uso es por un plazo de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
RES 4968-13	C.I. S.A.	25/11/2013	25/11/2017	El permiso de uso es por un plazo de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
RES 5225-13	A.E. Ltda.	19/12/2013	19/12/2017	El permiso de uso es por un plazo de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
RES 48-2016	A.E.D.S.	04/02/2016	04/05/2020	El permiso de uso es por un plazo de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
RES 21-2017	WMC	N.I.	13/03/2021	El permiso de uso es por un plazo de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.

Según las consultas efectuadas al Departamento de Proveduría Judicial vía teléfono, le corresponde a la Sección de Verificación y Ejecución Contractual del Departamento de Proveduría Judicial, en coordinación con la Asesoría Legal, la confección de estos contratos previo a ser remitidos al Macroproceso Financiero Contable.

En cumplimiento a las Norma Internacional de Contabilidad N° 16 "Propiedades de Inversión", mediante oficio N° 1911-DE-2015, del 12 de marzo del 2015, remitido al Departamento de Proveduría Judicial, referente a los contratos que implican una concesión, el Subproceso Contable solicita por medio del oficio N° 179-SC-2015, del 9 de abril del 2015, el inventario de los contratos vigentes que refieren a una concesión. La información de cita se requiere para la actualización de la información detallada en el cuadro anterior, como un levantamiento inicial en primera instancia, y posteriormente su actualización de forma semestral.

Mediante oficio N° 50-SC-2017 del 13 de febrero de 2017, se solicita al Departamento de Proveduría Judicial remitir el inventario de los contratos suscritos entre este Poder de la República y los proveedores de los servicios de Sodas y Fotocopiado. En respuesta al oficio referido, se recibió correo

electrónico del 21 de febrero de 2017, remitido por la Licda. María Gamboa Aguilar, jefa de la Sección de Verificación y Ejecución Contractual del Departamento de Proveeduría Judicial, en el que indica la situación actual de los contratos de fotocopiado que se encuentran vigentes, información detallada en el cuadro anterior. Para actualizar la información según lo estipulado, se hizo la gestión con el oficio No. 397-SC-2017 del 18 de octubre de 2017, el cual fue respondido el 26 de octubre de 2017 mediante oficio N°5534-DP/62-2017 por parte del Departamento de Proveeduría Judicial. Por lo que se procedió con la inclusión de los contratos 054117 con A.R.S.M. y Res 21-2017 con W.M.C. en el detalle anterior. Con oficio N° 187-SC-2018 de fecha 10 de mayo de 2018, se solicita al Departamento de Proveeduría remitir la información actualizada en relación con este tema y se está a la espera de la respuesta correspondiente.

- **1.4.1.2 Ingreso por alquiler de soda (Alquiler para uso de instalaciones del Poder Judicial)**

Es el ingreso acumulado producto del alquiler de las instalaciones donde se ubican la soda del Primer Circuito Judicial, soda del Segundo Circuito Judicial, y soda del Complejo Médico Forense.

Lo anterior, de conformidad con los contratos de concesión suscritos entre A.S.E.N.S.A., M.A.C.R.S.A., F.B.M. y el Poder Judicial. El plazo de estos contratos podrá ser prorrogado por períodos iguales a un año hasta un máximo de cuatro años, si el Poder Judicial no comunica por escrito al contratista, con un mes de anticipación, su propósito de ponerle fin. Lo anterior, conforme el detalle del siguiente cuadro:

Número de contrato	Proveedor	Fecha de inicio	Fecha de vencimiento	Observaciones
026115	A.S.E.N.S.A.	25/06/2015	25/06/2019	Soda Anexo A, II CJSJ -El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
069116	M.A.C.R.S.A.	27/10/2016	27/10/2020	Soda Ciudad Judicial de San Joaquín de Flores. El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
011114	F.B.M.	21/03/2014	21/03/2018	Soda I CJSJ -El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.

Mediante oficio N° 50-SC-2017 del 13 de febrero de 2017, se solicita al Departamento de Proveeduría Judicial remitir el inventario de los contratos suscritos entre este Poder de la República y los proveedores de los servicios de Sodas y Fotocopiado. En respuesta al oficio referido, se recibió correo electrónico del 21 de febrero de 2017, remitido por la Licda. María Gamboa Aguilar, jefa de la Sección de Verificación y Ejecución Contractual del Departamento de Proveeduría Judicial, en el que indica la situación actual de los contratos de fotocopiado que se encuentran vigentes, información detallada en el cuadro anterior. Para actualizar la información según lo estipulado, se hizo la gestión con el oficio No. 397-SC-2017 del 18 de octubre de 2017, el cual fue respondido el 26 de octubre de 2017 mediante oficio N°5534-DP/62-2017 por parte del Departamento de Proveeduría Judicial, siendo que se mantienen los mismos contratos reportados en con la última gestión, los cuales son los indicados en el detalle anterior. Con oficio N° 187-SC-2018 de fecha 10 de mayo de 2018, se solicita al Departamento de Proveeduría remitir la información actualizada en relación con este tema y se está a la espera de la respuesta correspondiente.

1.5 NOTAS COMPLEMENTARIAS

Activos, Pasivos y Provisiones Contingentes

Con el fin de actualizar la información en los Estados Financieros de conformidad con las NICSP-19 y NICSP-37 "Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes"⁴, donde se establece que se debe

⁴ Un activo contingente es un activo posible, surgido a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia de uno o de más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Un activo contingente deberá ser revelado únicamente, hasta su confirmación, momento con el cual deberá ser registrado.

Un pasivo contingente es un pasivo posible que requiere ser confirmado, para determinar si la entidad tiene o no una obligación por pagar, sea con recursos económicos o con la prestación de un servicio. Un pasivo contingente deberá ser revelado únicamente, hasta su confirmación, momento con el cual deberá ser registrado.

judicial o administrativo, se debe informar mediante notas a los estados financieros la existencia de Activos o Pasivos Contingentes.

En virtud del seguimiento semestral que se realiza en este Macroproceso, se consultó a la Dirección Ejecutiva con oficio 005-SC-2017 del 10 de enero de 2017, si existe información adicional con respecto a este tema. Al respecto, mediante oficio DJ-913-2017 de fecha 26 de abril de 2017, la Dirección Jurídica indicó que no se tiene conocimiento mediante notificación formal de los Tribunales de Justicia que contra el Poder Judicial haya litigios pendientes u otros asuntos legales a la fecha. Asimismo, tal como se informó en el oficio DJ-1432-16 del 16 de junio del 2016, de conformidad con lo expresado por la Contraloría General de la República, existían mil quinientos cuarenta y siete procesos judiciales activos donde la institución involucrada es el Poder Judicial.

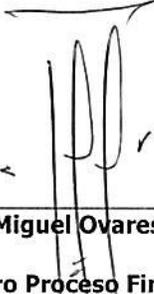
Con oficio N° 455-SC-2017 de fecha 11 de diciembre de 2017 se solicita a la Dirección Ejecutiva remitir la información actualizada en relación con este tema. Al respecto, mediante oficio DJ-541-2018 de fecha 09 de febrero de 2018, la Dirección Jurídica informó que no existe ningún caso que involucre la Contaduría Judicial.



Licdo. Luis Guillermo Vasquez Ureña
Jefe Subproceso Contabilidad



Licda. Maria Antonieta Herrera Charraun
Jefa Proceso Contable Presupuestario



MBA. Miguel Ovaes Chavarría
Jefe a.i. Macro Proceso Financiero Contable

- Última Línea -



A N E X O S