

PODER JUDICIAL

CUENTA 20192-8 CONTADURÍA JUDICIAL



Estados Financieros

Al 31 de octubre 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	10
1.4 Patrimonio	17
1.5 Notas Complementarias	21
Anexos	22

PODER JUDICIAL
CONTADURÍA JUDICIAL CUENTA 20192-8
BALANCE DE SITUACION COMPARATIVO
Al 31 de octubre de 2018 y 31 de octubre 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>	3,566,707,808.68	7,254,541,831.31	(3,687,834,022.63)
Garantía Ambiental		41,621,882.00	-	41,621,882.00
Inversiones		-	-	-
Cuentas por cobrar	<u>Nota 1.2</u>	753,580,806.83	1,917,378,725.12	(1,163,797,918.29)
Total Activo Circulante		<u>4,361,910,497.51</u>	<u>9,171,920,556.43</u>	<u>-4,810,010,058.92</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>4,361,910,497.51</u>	<u>9,171,920,556.43</u>	<u>-4,810,010,058.92</u>
PASIVO				
Pasivo Circulante				
Cuentas por pagar	<u>Nota 1.3.</u>	4,361,910,497.51	9,155,109,519.43	(4,793,199,021.92)
Total de Pasivo Circulante		<u>4,361,910,497.51</u>	<u>9,155,109,519.43</u>	<u>-4,793,199,021.92</u>
PATRIMONIO				
Excedente Ingresos-Egresos acumulado		-	-	-
Excedente del periodo	<u>Nota 1.4.</u>	-	16,811,037.00	(16,811,037.00)
Total Patrimonio		<u>-</u>	<u>16,811,037.00</u>	<u>(16,811,037.00)</u>
Total de Pasivo y Patrimonio		<u>4,361,910,497.51</u>	<u>9,171,920,556.43</u>	<u>-4,810,010,058.92</u>
		-	-	-

PODER JUDICIAL
CONTADURÍA JUDICIAL CUENTA 20192-8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de octubre de 2018
(En colones)

<u>Actividades de operación</u>	2018
1. Entradas de efectivo	
Ingresos por alquiler	-16,811,037.00
Total de entradas de efectivo	(16,811,037.00)
2. Salidas de efectivo	
Cuentas por pagar	3,629,401,103.63
Cuentas por cobrar	
Ingresos por alquiler	
Total de salidas de efectivo	3,629,401,103.63
Total de actividades de operación netas	(3,646,212,140.63)
<u>Actividades de Inversión</u>	
1. Entradas de efectivo	
Vencimiento de inversiones	
Total de entradas de efectivo	-
2. Salidas de efectivo	
Compra de valores e inversiones	
Total de salidas de efectivo	-
Total de actividades de inversión netas	-
Total de efectivo neto generado por las actividades de operación y de inversión	(3,646,212,140.63)
Mas: Efectivo al 31 de octubre de 2017	7,254,541,831.31
Total de efectivo al final del período	3,608,329,690.68

ANTECEDENTES

Se presenta el informe financiero de la Cuenta 20192-8, denominada Contaduría Judicial, el cual resume las operaciones contables finalizadas al 31 de octubre de 2018, contempla el Balance de Situación comparativo con sus notas aclaratorias y anexos respectivos, así como el Estado de Flujo de Efectivo.

A partir del mes de setiembre de 2018 se realiza la migración de saldos de la Contaduría Judicial hacia el Sistema Contable, por lo que la información suministrada para el presente informe y los sucesivos es generada de forma automática.

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 para el periodo de noviembre 2017 a octubre 2018 en las cuentas de caja y bancos, cuentas por cobrar e ingresos, son los siguientes:

PERIODO	CAJA Y BANCOS	CUENTAS POR COBRAR	PASIVOS	INGRESOS
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
MAYO 2018	115,356,618.05	-294,856,969.89	-181,298,071.84	1,797,720.00
JUNIO 2018	52,788,040.03	-17,660,628.43	33,664,941.60	1,462,470.00
JULIO 2018	132,059,368.05	69,492,994.67	200,436,042.72	1,116,320.00
AGOSTO 2018	139,014,141.76	-124,816,705.71	24,327,750.55	-10,130,314.50
SEPTIEMBRE 2018	99,790,877.30	-22,803,769.39	76,987,107.91	0.00
OCTUBRE 2018	61,598,559.70	-5,725,515.26	55,873,044.44	0.00
VARIACIÓN	-3,646,212,140.63	-1,163,797,918.29	-4,793,199,021.92	-16,811,037.00

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 Ovares 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 ₡16,281,601.35. Mediante correo electrónico de fecha 12 de diciembre de 2018 el Subproceso de Ingresos remite la justificación de dicha diferencia, la cual se resume en el siguiente cuadro:

Saldo Libros	3,557,038,375.56	
Anexo B (+)	11,926,784.10	30 de los registros de este anexo que suma ¢4.379.538,93 quedarán registrados entre los meses de octubre y noviembre del 2018 y 18 registros que suman ¢2.064.687,46 corresponde a documentos que están siendo investigados para localizar su concepto. Ver detalle.
Anexo C (-)	-1,582,380.41	2 de los registros de este anexo por la suma de ¢11.349.555,69 deberán de ajustarse con soporte a movimientos que se muestran en el anexo E y los 9 registros restantes por la suma de ¢1.582.380,41 se ajustan en el mes de noviembre 2018. Ver detalle.
Anexo D (-)	-1,880,901.00	No presenta registros
Anexo E (+)	7,818,098.68	4 de los registros de este anexo por la suma de ¢11.349.555,69 deberán de ajustarse con soporte a movimientos que se muestran en el anexo C y los 8 registros restantes por la suma de ¢7.818.098,68 se ajustan en el mes de noviembre 2018. Ver detalle.
Subtotal Anexos	16,281,601.37	Diferencia en cuenta bancaria
Saldo Bancos	3,573,319,976.93	

La cuenta corriente N. 229-49-3 presenta una diferencia entre el saldo contable y el saldo bancario por la suma de ¢3,747,645.29. Mediante correo electrónico de fecha 11 de diciembre de 2018 se solicita al Proceso de Inversiones la justificación correspondiente y se está a la espera de la respuesta.

La cuenta corriente N. 246008-4 presenta una diferencia entre el saldo contable y el saldo bancario por la suma de ¢110,000.25, esta diferencia corresponde a los documentos de octubre N°2460084/10-18 por un monto de ¢0.25, N°6481426 por un monto de ¢10,000.00 y N°20102510 por un monto de ¢100,000.00 que fueron asociados en el mes de noviembre 2018 en el Sistema Contable.

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 setiembre 2018 el TC es de ¢609.60, para un saldo en colones de ¢4,267,200.00.

Por otra parte, en la cuenta de garantías ambientales en colones en el mes de agosto de 2017, se incorporaron recursos mediante la modificación presupuestaria 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 Directora Ejecutiva mediante correo electrónico de la Licda. Maribel Araya Valverde.

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 31 de octubre de 2018 de 609.60(\$7000*609.60=\$4.267.200,00)

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
ABR2018-008	Recursos para atender los depósitos de garantía 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	3,557,038,375.56	3,573,319,976.91	16,281,601.35
Cuenta platino 229-49-3	BCR	4,715,171.23	967,525.94	3,747,645.29
Cuenta 246008-4	BCR	4,756,261.64	4,866,261.89	110,000.25
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	4,267,200.00	4,267,200.00	0.00
Total		3,608,329,690.68	3,620,973,646.99	20,139,246.89

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.

1.2.2 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.

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.

En el mes de abril de 2018, se realiza 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 de 2016.

En el mes de mayo de 2018 se realiza la reversión del Subsidio y el Salario Escolar de la cuenta por cobrar de los casos de incapacidades de Accidentes de Tránsito (SOA), se realiza la reversión del Subsidio y el porcentaje de Salario Escolar de la cuenta por cobrar de los casos de incapacidades de Riesgo del Trabajo que sobrepasan los 730 días establecidos, lo anterior con base en lo indicado en el oficio N°9781—DE/CA-06 del 28 de noviembre de 2006, que indica:

" Expedientes en condición de remitidos a la Procuraduría General de la República: No se trata de expedientes activos y debe darlos la Administración por archivados. En consecuencia, el registro de las deudas correspondientes a este anexo, debe ser eliminado por ese Departamento. En este sentido, se están girando instrucciones para que, a futuro, cuando se envíe un expediente a la Procuraduría General de la República, se informe a ese Departamento para que proceda conforme se indicó anteriormente, en dado caso que exista la cuenta por cobrar."

Lo anterior se sustenta también en el oficio 7179-DE/CA-2009, de fecha 16 de setiembre de 2009, suscrito por la Dirección Ejecutiva, en el cual señala:

"Cuando un expediente es enviado a la Procuraduría General de la República, se comunica el envío al Departamento a su cargo, a efecto de que el registro de la deuda o asiento contable sea cancelado, ya que el expediente pierde su condición de activo."

Con oficios 274-TI-2018 del 20 de marzo de 2018, 390-TI-2018 del 20 de marzo de 2018 y 558-TI-2018 del 14 de junio de 2018, se remitieron a la Dirección Jurídica los casos de cuentas por cobrar correspondientes a incapacidades por concepto de Accidentes de Tránsito (SOA) y Riesgos de Trabajo, para acudir a vía Jurisdiccional.

Mediante oficio 579-TI/UCC-2018 del 12 de junio de 2018, se informa a la Dirección Ejecutiva los casos que se trasladaron a la Dirección Jurídica, y que se reversaron contablemente, de los cuales el Subproceso de Ingresos, mantiene las diligencias correspondientes.

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, el señor Juan Carlos Orozco Quirós, del Área de Contratación Administrativa de la Dirección Jurídica indicó mediante correo electrónico lo siguiente:

“... 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.”

- **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 1.2.2.

- **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 fueron creadas para esos efectos el Ministerio de Hacienda.

Dineros pendientes de recibir MH

Concepto	Fecha	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	Al 30 de setiembre 2018	Depósito 73911130100040858 dólares	7,000.00	4,083,940.00			4,083,940.00
Actualización tipo de cambio	Al 31 de octubre 2018	Actualización del tipo de cambio del mes			183,260.00		183,260.00
Total		Nota 1		4,083,940.00	-		4,267,200.00
Garantía Colones							
Disponible garantías ambientales	AGO2017-018	Depósito 73911130100040841 colones		35,354,682.00			35,354,682.00
Depósito de garantía	AGO2017-018	Planta de Tratamiento Tribunales de Ciudad Quesada		338,094.00			338,094.00
Depósito de garantía	AGO2017-018	Edificio Tribunales de Osa		2,716,831.00			2,716,831.00
Depósito de garantía	AGO2017-018	Transformadores Edificio Tribunales de San José		7,555,000.00			7,555,000.00
Depósito de garantía	DIC2017-017	Construcción y Operación del Edificio de Tercera Torre Tribunales de Limón.		657,018.00			657,018.00
Depósito de garantía	ABR2018-008	Recursos para atender diversos proyectos de depósitos de garantía ambiental		2,000,000.00			2,000,000.00
Total				48,621,625.00	-	-	48,621,625.00
Total General							52,888,825.00

Para el mes de agosto de 2018, a la cuenta de Dineros pendientes de recibir Garantías Ambientales (MH), se le hizo una segregación de cuentas para identificar los recursos que están depositados en cuentas bancarias cuyo saldo a dicho mes es de ₡41,400,402.00 y lo que transitoriamente se encuentra por cobrar a otras Instituciones por el concepto de Garantías Ambientales por el monto de ₡11,266,943.00, lo indicado se muestra a continuación:

Nombre de la Cuenta	Saldo
Cuentas por Pagar	
DINEROS PENDIENTES DE RECIBIR MH	52,667,345.00
DIN. PEND. REC. GARANT. AMBIENT.	41,400,402.00
DIN. PEN. REC. GARANT. AMBIENT. TRANSITORIA	11,266,943.00
Cuentas por Cobrar	
GARANTIAS AMBIENTALES COLONES	37,354,682.00
GARANTIAS AMBIENTALES DOLARES	4,045,720.00
Total	41,400,402.00
Otras Cuentas por Cobrar	
DEPOSITOS GARANTIAS AMBIENTALES MH	11,266,943.00

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

En octubre de 2018 esta cuenta contable no presenta ningún movimiento, registrando un saldo de ¢1,409,579.89, correspondiente a reclasificación de depósitos de cheques con más de cuatro años que se habían registrado en Otros Ingresos Diversos.

- **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.

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

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.

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 octubre 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.

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 22 de agosto de 2018, la labor de la depuración de la cuenta por cobrar de incapacidades de la CCSS con el permiso emitido por el Consejo Superior finalizó el 09 de julio del 2018, por ende, esta función de la depuración de la cuenta por cobrar se vuelve ordinaria dentro del puesto de incapacidades. También dicho Subproceso informa, que el día 08 de agosto de 2018, se realiza reunión con personal de la CCSS los cuales se comprometen a cancelar en un plazo de tres meses el monto de la cuenta por cobrar existente a la fecha.

En virtud de lo anterior, las actividades realizadas son reuniones de seguimiento con la CCSS, reiteraciones de cobros.

- **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

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.

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 retirar los 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.

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.

- **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 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. 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
5. 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.
6. 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.

Para la contabilidad de agosto de 2018 se procedió a reclasificar las cuentas de Ingreso por concepto de Alquiler de Soda y Alquiler de Fotocopiado a las cuentas de pasivos denominados Ingresos Alquiler Soda Acumulado e Ingresos por Fotocopiado Acumulado, lo anterior, debido a lo indicado por los compañeros del Sistema Contable mediante correo electrónico de fecha 24 de setiembre de 2018, suscrito por la Licda. Marcela Darce Ramírez que indica:

“A fin de mantener una homologación con los registros contables que se realizan en la Contaduría Judicial, se acuerda que en lo sucesivo los recursos por concepto de “Alquiler de soda” y “Alquiler de fotocopiado” se deberán

de reconocer contablemente desde el momento que son depositados en las cuentas bancarás del área de Contaduría Judicial, como pasivos a nombre del Ministerio de Hacienda y no como Ingresos que en el mes de diciembre son trasladados al Patrimonio y de este al Pasivo”

Dicho tema fue analizado en conjunto con la Jefatura del Proceso y se acordó proceder con el ajuste solicitado en función de lo indicado en la aplicación de la metodología vía sistema contable.

- **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:

CONTRATO	PROVEEDOR	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES
001115	Kathya Chacón Gamboa	Servicio de escaneo de documentos para el II Circuito Judicial de Alajuela (San Carlos)	20-mar-2019	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse de forma automática por periodos similares, hasta un máximo de 4 años.
006114	Carlos Manuel Abarca López.	Servicio de fotocopiado y venta de discos para reproducción en formato de CD'S y DVD'S, así como llaves maya y escaneo de documentos para los Tribunales de Justicia de Cartago	12-dic-2018	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos similares, hasta un máximo de tres años.
009115	Carlos Manuel Abarca López.	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para el Primer Circuito Judicial de San José	11-mar-2019	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos similares, hasta un máximo de cuatro años.
022116	Álvaro Duarte Marín	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para el edificio de los Tribunales de Justicia de Santa Cruz	Indefinido	Este contrato tendrá un plazo de 3 años, prorrogable indefinidamente por periodos iguales, de conformidad con lo dispuesto en la cláusula 10,3 del Anexo 2 del pliego de condiciones.
026118	Maide Parajeles Duarte	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de Cañas	7-ago-2022	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos similares, hasta un máximo de cuatro años.
032118	Carlos Manuel Abarca López.	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de Pococí	20-ago-2022	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos similares, hasta un máximo de cuatro años.
035118	Cinthya Mora Garita	Servicio de fotocopiado para los Tribunales de Justicia de Atenas	7-ago-2018	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos similares, hasta un máximo de cuatro años.
036115	Wilbert Esquivel Cubillo	Servicio de fotocopiado para los despachos y oficinas judiciales de los Tribunales de Aguirre (Quepos)	1-sep-2019	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos similares, hasta un máximo de cuatro años.
037115	Carlos Manuel Abarca López.	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia y Anexo A del II Circuito Judicial de San José	16-sep-2019	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos similares, hasta un máximo de cuatro años.
038115	Javier Murillo Picado.	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los Tribunales de Justicia de Heredia	16-sep-2019	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos similares, hasta un máximo de cuatro años.
049118	Carlos Manuel Abarca López.	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de San Ramon	4-oct-2022	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos similares, hasta un máximo de cuatro años.
055118	Rafael Angel Rodríguez Villalobos	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de Sarapiquí	23-oct-2022	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos similares, hasta un máximo de cuatro años.
065115	Yendry Acuña Salazar.	Servicio de fotocopiado para la Fortuna de San Carlos	10-dic-2019	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos similares, hasta un máximo de cuatro años.
075117	Jeimmy Milena Chaves Morales	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de Grecia	13-nov-2019	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos similares, hasta un máximo de cuatro años.
RES 21-2017	Wei Ming Chin Ng, tel: 7004-2225 fax: 2758-6261 correo: libreria.papelylapiz@hotmail.com	Servicio de Fotocopiado para los Tribunales de Justicia de Limón	13-mar-2021	El permiso de uso tendría vigencia de un año y podrá prorrogarse en forma automática por un periodo hasta un máximo de cuatro años.
Res 22-2018	Marta Eugenia Chacón González	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de Pavas	21-mar-2022	El permiso de uso tendría vigencia de un año y podrá prorrogarse en forma automática por un periodo hasta un máximo de cuatro años.
Res 30-2018	Javier Murillo Picado.	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de Alajuela.	24-dic-2018	El permiso de uso tendría vigencia hasta el 24 de diciembre del 2018.
RES 48-2016	Andrey Eduardo Díaz Sánchez.	Servicio de Fotocopiado para los Tribunales de Justicia de Nicoya	4-may-2020	El permiso de uso tendría vigencia de un año y podrá prorrogarse en forma automática por un periodo hasta un máximo de cuatro años.
Res 49-2018	IKAPRA S.A.	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el Archivo Judicial	21-may-2022	El permiso de uso tendría vigencia de un año y podrá prorrogarse en forma automática por un periodo hasta un máximo de cuatro años.
RES 61-2015	María fernanda Esquivel Córdoba.	Servicio de Fotocopiado para los Tribunales de Justicia de Golfito	27-jul-2019	El permiso de uso tendría vigencia de un año y podrá prorrogarse en forma automática por un periodo hasta un máximo de cuatro años.
Res 75-2018	Paulo Castillo Zúñiga	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de Liberia	17-jul-2019	El permiso de uso tendría vigencia de un año y podrá prorrogarse en forma automática por un periodo hasta un máximo de cuatro años.

Según las consultas efectuadas al Departamento de Proveeduría Judicial vía teléfono, le corresponde a la Sección de Verificación y Ejecución Contractual del Departamento de Proveeduría 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 Proveeduría 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 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. 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.

Mediante 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. En respuesta al oficio referido, se recibió correo electrónico de fecha 08 de junio de 2018, remitido por el Lic. Wilbert Kidd Alvarado, Jefe a.í. del Departamento de Proveeduría, donde indica mediante el oficio 2393-DP/57-18 de fecha 07 de junio de 2018, la situación actual de los contratos de fotocopiado que se encuentran vigentes, información detallada en el cuadro anterior.

Mediante oficio N°408-SC-2018 de fecha 26 de noviembre de 2018, se solicita al Departamento de Proveeduría Judicial remitir la información anterior actualizada, en respuesta a dicho oficio se recibió correo electrónico de fecha 07 de diciembre de 2018, suscrito por el Lic. Paulo Calvo Ballesterero de Verificación y Ejecución Contractual del Departamento de Proveeduría, donde remite los contratos que se encuentran vigentes por alquiler de fotocopiado, los cuales se detallan en el cuadro anterior.

• **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:

CONTRATO	PROVEEDOR	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES
026115	Asesores en Nutrición y Servicios de Alimentación ASENSA S.A., representada por Lina María Carmona Roblero.	Concesión para servicio de soda en el edificio Anexo A del II Circuito Judicial de San José	25-jun-2019	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años.
042118	Fabiola Bustamante Marín.	Concesión de soda y servicios de alimentación para el Primer Circuito Judicial de San José	11-sep-2022	Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años.
069116	Multiservicios Alexa de Costa Rica S. A.	Concesión de servicios de soda para la Ciudad Judicial	27-oct-2020	El plazo del contrato será de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales y consecutivos hasta por un plazo máximo de 4 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 Proveduría Judicial, siendo que se mantienen los mismos contratos reportados en con la última gestión.

Mediante oficio N°187-SC-2018 de fecha 10 de mayo de 2018, se solicita al Departamento de Proveduría Judicial remitir la información actualizada en relación con este tema. En respuesta al oficio referido, se recibió correo electrónico de fecha 08 de junio de 2018, remitido por el Lic. Wilbert Kidd Alvarado, Jefe a.í. del Departamento de Proveduría Judicial, donde indica mediante el oficio 2393-DP/57-18 de fecha 07 de junio de 2018, la situación actual de los contratos por alquiler de soda que se encuentran vigentes.

Mediante oficio N°408-SC-2018 de fecha 26 de noviembre de 2018, se solicita al Departamento de Proveduría Judicial remitir la información anterior actualizada, en respuesta a dicho oficio se recibió correo electrónico de fecha 07 de diciembre de 2018, suscrito por el Lic. Paulo Calvo Ballesteros de Verificación y Ejecución Contractual del Departamento de Proveduría, donde remite los contratos que se encuentran vigentes por alquiler de soda, los cuales se detallan en el cuadro anterior.

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 realizar el reconocimiento y la valoración de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, se solicitó a la Dirección Jurídica información relacionada con asuntos de tipo legal producto de sucesos pasados en los cuales esté involucrado el Poder Judicial, en virtud de que los principios contables establecen que por el simple hecho de figurar eventualmente el Poder Judicial como demandado o como demandante en un proceso 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 N ° 252-SC-2018 del 20 de junio de 2018 se solicita a la Dirección Ejecutiva remitir la información actualizada en relación con este tema. Al respecto, mediante oficio DJ-2525-2018 de fecha 27 de julio de 2018, la Dirección Jurídica informó que no existe ningún caso que involucre la Contaduría Judicial.



Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña

Jefe Subproceso Contabilidad

Licda. María Antonieta Herrera Charraun

Jefa Proceso Contable Presupuestario

MBA. Miguel Ovaes Chavarría

Jefe a.í. Macro Proceso Financiero Contable

- Última Línea -

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.

A N E X O S