

# PODER JUDICIAL

## CUENTA 20192-8 CONTADURÍA JUDICIAL



Estados Financieros

Al 31 de octubre de 2016

---

## Contenido

	Balance de Situación	3
	Estado de Flujo de Efectivo	4
1.	Notas al Balance de Situación	4
1.1.	Caja y Bancos	4
1.2.	Cuentas por Cobrar	6
1.3.	Cuentas por pagar	10
1.4.	Patrimonio	28
1.5.	Notas Complementarias	30

A continuación, 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 2016, dicho informe contiene el Balance de Situación comparativo con sus respectivas notas aclaratorias y el Estado de Flujo de Efectivo.

**PODER JUDICIAL**  
**CONTADURÍA JUDICIAL CUENTA 20192-8**  
**BALANCE DE SITUACION COMPARATIVO**  
**Al 31 de octubre de 2016 y 31 de octubre de 2015**  
**( En colones )**

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variaciones</b>
<b>Activo Circulante</b>				
Caja y bancos	<b>1.1.</b>	3,524,365,324.48	12,550,223,416.74	(9,025,858,092.26)
Cuentas por cobrar	<b>1.2.</b>	2,696,894,013.87	2,004,122,520.18	692,771,493.69
<b>Total Activo Circulante</b>		<b>6,221,259,338.35</b>	<b>14,554,345,936.92</b>	<b>-8,333,086,598.57</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>6,221,259,338.35</b>	<b>14,554,345,936.92</b>	<b>-8,333,086,598.57</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo Circulante</b>				
Cuentas por pagar	<b>1.3.</b>	6,219,475,383.25	14,480,002,919.92	(8,260,527,536.67)
<b>Total de Pasivo Circulante</b>		<b>6,219,475,383.25</b>	<b>14,480,002,919.92</b>	<b>-8,260,527,536.67</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
	<b>1.4.</b>			
Excedente Ingresos-Egresos acumulado		-	-	-
Excedente del periodo		1,783,955.10	74,343,017.00	(72,559,061.90)
<b>Total Patrimonio</b>		<b>1,783,955.10</b>	<b>74,343,017.00</b>	<b>(72,559,061.90)</b>
<b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>		<b>6,221,259,338.35</b>	<b>14,554,345,936.92</b>	<b>-8,333,086,598.57</b>

Con acuerdo del Consejo Superior de sesión 58-12, artículo LXIII del 14 de junio de 2012, se informó que 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.

**PODER JUDICIAL**  
**CONTADURÍA JUDICIAL CUENTA 20192-8**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Al 31 de octubre de 2016**  
**( En colones )**

<u>Actividades de operación</u>	<b>2016</b>
<b>1. Entradas de efectivo</b>	
Cuentas por pagar	(8,953,299,030.36)
<b>Total de entradas de efectivo</b>	<b>(8,953,299,030.36)</b>
<b>2. Salidas de efectivo</b>	
Ingresos por alquiler	72,559,061.90
<b>Total de salidas de efectivo</b>	<b>72,559,061.90</b>
<b>Total de actividades de operación netas</b>	<b>(9,025,858,092.26)</b>
<u>Actividades de Inversión</u>	
<b>1. Entradas de efectivo</b>	
<b>Total de entradas de efectivo</b>	-
<b>2. Salidas de efectivo</b>	
<b>Total de salidas de efectivo</b>	-
<b>Total de actividades de inversión netas</b>	-
<b>Total de efectivo neto generado por las actividades de operación y de inversión</b>	<b>(9,025,858,092.26)</b>
<b>Mas: Efectivo al 31 de octubre de 2015</b>	12,550,223,416.74
<b>Total de efectivo al final del período</b>	<b>3,524,365,324.48</b>

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.

**1. 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, la cuenta corriente 246008-4 conocida con el nombre de "Ingresos Varios" y la cuenta corriente 268139-0, todas del Banco de Costa Rica. Adicionalmente 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.

Para el mes de octubre de 2016, el saldo contable de la cuenta corriente 20192-8, presenta una disminución de ₡13,891,331,392.01, en relación con el saldo registrado al 30 de setiembre de 2016, de los cuales la cuantía de ₡13.760.195.357,20 corresponden al traslado efectuado al Fondo General de Gobierno (Caja Única) mediante SINPE N° 59-PI-2016, de conformidad con la Resolución Administrativa N° 001-2016 de la Dirección Ejecutiva y el Macroproceso Financiero Contable del 12 de octubre de 2016 en la cual se resuelve el traslado de los recursos en apego a la adenda aprobada del Contrato de Fideicomiso del Poder Judicial, para construcción del edificio, a continuación se detalla los movimientos de esta cuenta:

CAJA Y BANCOS CUENTA 20192-8	PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
<b>Saldo al 30 de setiembre de 2016</b>			<b>17,364,333,096.48</b>
<b>Menos</b>			
<b>Movimientos de setiembre (efecto neto)</b>			<b>13,891,331,392.01</b>
<b>Créditos</b>			
Corresponde a traslados entre cuentas de la contaduría judicial: Según oficios 1640-TI-2016 y 42, 49, 53, 74 y 103-PI-2016.	<b>46,223,773.83</b>		
Registro de depósitos de otros ingresos diversos, intereses de cuentas corrientes, garantías de participación y cumplimiento, cobros administrativos, entre otros.	<b>95,446,342.86</b>		
<b>Subtotal créditos</b>		<b>141,670,116.69</b>	
<b>Débitos</b>			
Traslado al Fondo General de Gobierno.	<b>13,760,195,357.20</b>		
Devoluciones principalmente por concepto de garantías de participación y cumplimiento.	<b>272,806,151.50</b>		
<b>Subtotal débitos</b>		<b>14,033,001,508.70</b>	
<b>Saldo al 31 de octubre de 2016</b>			<b>3,473,001,704.47</b>

De acuerdo a lo indicado por el Subproceso de Ingresos en 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.

Por otra parte, la cuenta corriente 2072-3 del Banco Nacional de Costa Rica, se encuentra en proceso de cierre; y 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.

El saldo de las cuentas mencionadas al cierre de octubre de 2016 es como sigue:

Nombre	Banco	Saldo Contable	Saldo Bancario	Diferencia
Contaduría Judicial 20192-8	BCR	3,473,001,704.47	3,842,637,300.06	-369,635,595.59
Cuenta platino 229-49-3	BCR	50,104,894.71	49,076,708.88	1,028,185.83
Cuenta 246008-4	BCR	1,060,725.05	1,060,725.05	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
<b>Total</b>		<b>3,524,365,324.48</b>	<b>3,892,972,734.24</b>	<b>(368,607,409.76)</b>

Respecto a las diferencias presentadas en el cuadro anterior, según lo indicado por el Subproceso de Ingresos mediante correo electrónico del 21 de noviembre de 2016, las diferencias que se presentan en la cuenta 20192-8 obedecen a depósitos provenientes del BCR, que no han sido recibidos por parte de ese Subproceso, para realizar su registro contable, algunos de ellos por sumas muy significativas. Posteriormente, con correo electrónico del 2 de diciembre el Subproceso de Ingresos indicó que de los documentos que aún no han sido contabilizados, 55 fueron registrados en el mes de noviembre 2016 (entre estos el depósito 46602290 por la suma de ₡359.450.325,00) y 27 se encuentran pendientes, ya sea en espera de resolución de cobro administrativo, en espera de aclaración por parte del Banco de Costa Rica solicitados con oficio 1777-TI-2016 y 1776-TI-2016, y en trámite para determinar el concepto.

Por otra parte, según correos electrónicos del 10 de noviembre y 5 de diciembre de 2016 remitidos por el Proceso de Inversiones, la diferencia en la cuenta 229-49-3 corresponde a movimientos en proceso de identificación, los cuales fueron consultados al Banco de Costa Rica para conocer su procedencia, dicha entidad detalló las personas que efectuaron los depósitos y con esa información se consultó a la Dirección Jurídica si tenían alguna resolución pendiente de esos casos, sin embargo indicaron que no poseen información de los mismos, por lo cual, se está a la espera de trasladar los recursos que quedan pendientes sin identificar a la cuenta de otros ingresos, con el visto bueno de la jefatura del Macro Proceso.

Respecto a las transacciones pendientes de registro contable en la cuenta corriente 20192-8, su composición es la siguiente:

Detalle	Créditos	Débitos	Observaciones
<b>Saldo Contable</b>	<b>3,473,001,704.47</b>		
82 Notas de Crédito registradas en el Banco y no en Libros.	<b>616,733,268.57</b>		Correspondientes a documentos del periodo 2016.
4 Notas de Crédito registradas en el libros y no en bancos.		<b>105,000.00</b>	Correspondientes a documentos del periodo 2015.
3 Notas de Débito registradas en el Banco y no en Libros.		<b>246,992,672.97</b>	Correspondientes a documentos del periodo 2016.
<b>Subtotal</b>	<b>4,089,734,973.04</b>	<b>247,097,672.97</b>	

  

<b>Saldo según Bancos</b>	<b>3,842,637,300.07</b>
---------------------------	-------------------------

## 1.2. CUENTAS POR COBRAR

La composición del saldo de las cuentas por cobrar al 31 de octubre de 2016 es la siguiente:

Nombre	Monto
Incapacidades Caja Costarricense de Seguro Social	2,089,810,750.00
Cobro administrativo	122,226,864.45
Incapacidades Instituto Nacional de Seguros	482,052,024.42
Otras Cuentas por cobrar	2,804,375.00
<b>Total</b>	<b>2,696,894,013.87</b>

### 1.2.1. 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, el procedimiento será el que se describe a continuación:

- La persona colaboradora entrega la boleta de incapacidad a su jefatura en los tres días hábiles posteriores a la emisión de la incapacidad.
- La jefatura comunicará oportunamente las incapacidades de sus colaboradores a la Dirección Ejecutiva.
- El Poder Judicial continuará pagando el 100% del salario a cada persona servidora que haya sido incapacitada.
- La CCSS realizará el depósito de los subsidios directamente a cada persona servidora judicial en la cuenta bancaria registrada en dicha entidad y comunicará a este Poder dichos subsidios.
- El Poder Judicial rebajará lo correspondiente al subsidio, mediante deducción de planilla, equivalente al monto comunicado por la CCSS y que fue acreditado en la cuenta bancaria.

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.

Para octubre de 2016, la cuenta de Incapacidades de la Caja Costarricense de Seguro Social aumentó en ₡10,651,548.19, con respecto al mes de setiembre de 2016, producto de las boletas por concepto de subsidio registradas en este mes, así como ajustes efectuados de conformidad con los registros contables y auxiliares remitidos por el Subproceso de Ingresos:

<b>Incapacidades de la CCSS al 30 de setiembre de 2016</b>	<b>Parcial</b>	<b>2,079,159,201.81</b>
--	----------------	-------------------------

**Mas:**

Boletas por concepto de subsidio de enfermedad, maternidad y fase terminal.	<b>43,299,169.40</b>	
Cuentas por cobrar de cuota patronal (9.25%) por concepto de enfermedad y fase terminal	<b>3,987,446.80</b>	
Ajuste a boletas de incapacidades en el módulo del sistema de incapacidades, en virtud de cambios en el tipo de incapacidad, recálculo a boletas y saldos menores a ¢1.000,00.		
Nuevas cuentas por cobrar de subsidio por accidentes de tránsito	<b>9,537,137.00</b>	
Nuevas cuentas por cobrar por cuota patronal (9.25%) por accidentes de tránsito	<b>882,185.17</b>	
Nuevas cuentas por cobrar por salario escolar (8.19%) por accidentes de tránsito	<b>781,091.52</b>	
		<b>58,487,029.89</b>

**Menos:**

Pagos de subsidio de enfermedad, maternidad y fase terminal	<b>33,743,020.63</b>	
Pago de cuotas patronales por parte de la CCSS sobre incapacidades de meses anteriores.		
Ajustes de incapacidades según resoluciones de la Dirección Ejecutiva	<b>3,866,850.13</b>	
Ajustes realizados por el Subproceso de Ingresos, a las boletas del sistema de incapacidades, correspondientes a traslapes de períodos, boletas canceladas con otras, períodos de incapacidad, entre otros.	<b>9,638,479.94</b>	
Abonos a cuenta por cobrar correspondientes a subsidios por accidentes de tránsito	<b>587,131.00</b>	
		<b>47,835,481.70</b>

<b>Incapacidades de la CCSS al 31 e octubre de 2016</b>		<b>2,089,810,750.00</b>
---	--	-------------------------

### 1.2.2. Cobro Administrativo

El cobro administrativo se conforma al 31 de octubre de 2016, según se detalla a continuación:

<b>Nombre</b>	<b>Monto</b>
Vehículos	43,026,771.50
Sumas pagadas de más	13,931,773.03
Cobro administrativo Otros	65,268,319.92
<b>Total</b>	<b>122,226,864.45</b>

#### 1.2.2.1. Vehículos

Corresponde a cobros que tienen su origen cuando se ocasionan daños a vehículos propiedad de la institución y se determina que la responsabilidad recae sobre un servidor judicial o de un tercero, quienes deberán retribuir los montos de los daños ocasionados.

### 1.2.2.2. 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.

### 1.2.2.3. 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.

### 1.2.3. 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.

En octubre de 2016 se registran los siguientes movimientos:

<b>Incapacidades del INS al 30 de setiembre de 2016</b>	<b>Parcial</b>	<b>437,796,106.83</b>
<b>Mas:</b>		
Registro de nuevas cuentas por cobrar correspondientes a accidentes de tránsito.	<b>11,477,791.38</b>	
Registro de nuevas cuentas por cobrar correspondientes a Riesgos de Trabajo.	<b>78,487,046.60</b>	
Registro de nuevas cuentas por cobrar correspondientes a Salario Escolar por riesgos de trabajo	<b>6,428,089.29</b>	
Ajustes en incapacidades en las cuales difiere la forma de cálculo del subsidio por riesgos de trabajo (tres salarios anteriores).		
Ajuste por diferencias inferiores o iguales a ¢100, según correo del 12 de agosto del 2011, remitido por el Lic. Carlos Manuel Hidalgo Vargas	<b>0.02</b>	
		<b>96,392,927.29</b>
<b>Menos:</b>		
Registro de abonos a cuentas por cobrar por subsidio por riesgos de trabajo	<b>45,989,520.51</b>	
Ajuste a boletas de incapacidad por traslape de períodos o en virtud que se encontraban registradas con salarios incorrectos, entre otros, correspondiente	<b>6,147,356.01</b>	
Ajustes realizados por cuentas por cobrar menores a ¢1000, según correo del 16 de agosto del 2011, emitido por la SubDirectora Ejecutiva Ana Eugenia Romero Jenkins	<b>133.18</b>	
		<b>52,137,009.70</b>
<b>Incapacidades de la CCSS al 31 e octubre de 2016</b>		<b>482,052,024.42</b>

### 1.2.4. Otras Cuentas por Cobrar

Corresponde a la Garantía Ambiental correspondiente al proyecto "Tercera Torre de los Tribunales de Justicia de Limón", por un monto de ¢2,804,375.00, registrado contablemente en el mes de diciembre del

2015, de conformidad con la información contable remitida por el Subproceso de Ingresos. Para este mes no presenta movimientos.

Al respecto, 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. Asimismo, se indica que de efectuarse lo solicitado, se procederá a 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.

### 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.

El saldo total de cuentas por pagar al 31 de octubre de 2016, asciende a ₡6,219,475,383.25:

Cuentas por pagar	Monto
Cuentas por pagar recursos propios	2,540,381,200.01
Cuentas por pagar a terceros	3,679,094,183.24
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>6,219,475,383.25</b>

#### 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 la composición de esta cuenta:

Cuenta	Monto
Incapacidades C.C.S.S.	533,353,517.60
Otros ingresos diversos	7,972,630.37
Intereses sobre inversiones	1,487,472,598.37
Intereses sobre saldos de cuentas corrientes	72,672,526.32
Incapacidades INS	46,005,644.44
Incumplimiento de garantía	7,203,396.53
Cobro administrativo	382,704,816.39
Sobrantes Caja Chica	43,494.99
Pérdida de documentos	148,200.00
Garantías Ambientales	2,804,375.00
<b>Total</b>	<b>2,540,381,200.01</b>

##### 1.3.1.1. 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. Al respecto, dada la complejidad en la revisión de los casos individuales y por el volumen de la información, considerando además la existencia de múltiples variables en

el análisis de los datos, conforme lo indicado en el oficio 838-TI-2008 remitido por este Macroproceso a la Dirección Ejecutiva el 4 de abril de 2008, 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, ya que dicho procedimiento fenece por el finiquito del Convenio con dicha Institución.

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

Dicha cuenta disminuyó en ₡9,549,014,592.72 con respecto al mes anterior, lo cual corresponde a los siguientes movimientos:

<b>Total al 30 de setiembre de 2016</b>		<b>10,082,368,110.32</b>
<b>Más:</b>		<b>34,272,866.00</b>
Cancelación de subsidio de incapacidades por enfermedad, maternidad y fase terminal	34,272,866.00	
<b>Menos:</b>		<b>9,583,287,458.72</b>
Devoluciones a la CCSS por concepto de incapacidades	9,583,287,458.72	
<b>Total al 31 de octubre de 2016</b>		<b>533,353,517.60</b>

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 oficio N° 8459-2016 del 12 de agosto de 2016 y el mismo se trasladó a la Gerencia Financiera de esa institución, con el número de oficio PE-2467 del 16 de agosto de 2016 para el análisis correspondiente. De conformidad con lo expresado por el Subproceso de Ingresos según correo electrónico del 18 de noviembre de 2016, la CCSS mediante oficio DFC-1987-16 ordena a la Oficina de Prestaciones en Dinero y a la Tesorería General de la esa institución, la confección del documento de finiquito del convenio, no obstante, a la fecha dicho documento no ha sido recibido por parte de ese Subproceso.

#### **Recursos que se mantienen en las cuentas de la Contaduría Judicial**

Por otra parte, la Auditoría Judicial mediante informe 1405-242-AF-2013 del 19 de diciembre del 2013, remitido a la Secretaría General del Consejo Superior, emitió las recomendaciones 4.1 y 4.2 dirigidas a la Corte Plena, sobre la administración de la cuenta 20192-8 “Contaduría Judicial”:

- 4.1. Definir el tratamiento que corresponde dar a los recursos que actualmente se mantienen en la cuenta 20192-8 “Contaduría Judicial”, así como los que se recibirán en lo sucesivo a través de ésta, en apego al principio de legalidad y tomando como referencia los criterios legales emitidos por esta Auditoría, y el ordenamiento jurídico, el cual señala que esos dineros deben ser trasladados mensualmente y dentro de los primeros cinco días hábiles de cada mes al Fondo General de la República del Ministerio de Hacienda.

- 
- 4.2. Definir el tratamiento a dar a los recursos de terceros (garantías de participación, cumplimiento y garantía por uso del Auditorio), que se encuentran en la cuenta 20192-8 "Contaduría Judicial", los cuales pueden ser objeto de devolución a los interesados.

Lo anterior, considerando lo establecido en el artículo N° 19 del Reglamento para el funcionamiento de la Caja Única, en contraposición a los efectos que pueda ocasionar a los proveedores al momento de realizar las devoluciones respectivas, así como al hecho de que adicionalmente a la cuenta 20192-8, se mantiene en el Departamento Financiero Contable, una cuenta corriente en dólares por concepto de garantías cuyo saldo al 31 de agosto del 2013 ascendía a \$111.803,23.

Sobre este particular, mediante oficio 5-DE-2014 del 6 de enero de 2014, la Dirección Ejecutiva manifestó a la Secretaria General de la Corte lo que a continuación se transcribe textualmente:

Conforme explicamos a la Auditoria en oficio N° 9262-DE-2013 del 16 de octubre del 2013, los recursos se mantienen en la cuenta N° 20192-8 por razones prácticas. Expresamos literalmente que:

*"...en ésta se depositan dineros por concepto de multas, pagos de deudas por salarios girados de más o reposición de activos, excedentes de combustible, excedentes de teléfonos celulares, entre otras, que pueden ser abonados a las correspondientes subpartidas. De igual forma, se custodian recursos por concepto de garantías de participación y cumplimiento de procedimientos de contratación y depósitos por uso del Auditorio que, salvo situación extraordinaria, procede devolver a los terceros interesados.*

*2. Los dineros correspondientes a subsidios por incapacidades de la CCSS y del INS se mantienen en la cuenta 20192-8 a efecto de reintegrarlos al presupuesto del Poder Judicial, mediante el mecanismo de las Notas de Abono, en el momento y a las subpartidas que resulte pertinente.*

*Al respecto hay que tener presente que cuando un servidor o servidora se incapacita, la Caja Costarricense de Seguro Social debe cubrirle el 60% del subsidio que le corresponde. Sin embargo, conforme el artículo 42 de la Ley Orgánica del Poder Judicial y el Convenio suscrito con la Caja Costarricense del Seguro Social el 31 de agosto de 1994, el Poder Judicial le paga a la persona trabajadora el 100% del salario y la Caja le devuelve al Poder Judicial el 60%, de ahí que dichos dineros deban reintegrarse a la corriente presupuestaria institucional.*

*3. Cabe aclarar que la cuenta 20192-8 se utiliza en la institución desde vieja data. En tanto los recursos están bajo nuestra custodia, se invierten atendiendo el principio doctrinal del "Buen Padre de Familia" y los dineros que se generen de los intereses, vendrán a engrosar la citada cuenta y servirán para atender en el momento que se estime pertinente, necesidades Institucionales."*

En consecuencia, nos permitimos sugerir a las señoras Magistradas y señores Magistrados que al aprobar ambas recomendaciones se disponga que los recursos por devolución de incapacidades tanto de la Caja Costarricense del Seguro Social cuanto del Instituto Nacional de Seguros, correspondiente al mismo ejercicio presupuestario se mantenga en la cuenta 20192-8 y se trasladen a la Caja Única del Estado los correspondientes a ejercicios presupuestarios anteriores. Igual tratamiento debe darse con los dineros que se reciban por reparación de vehículos, pago de deudas por salarios girados de más o reposición de activos, excedente de combustible, excedente de celulares, todo en la inteligencia que estos dineros se podrán abonar en las subpartidas presupuestarias correspondientes en el ejercicio presupuestario vigente.

Por su parte, estimamos salvo mejor criterio que no deben trasladarse a la Caja Única del Estado los dineros que se depositen por garantías de participación y cumplimiento por procedimientos de

---

contratación, uso del Auditorio y otros, por cuanto, deben devolverse en su oportunidad a los terceros interesados.

Este informe de la Auditoria se conoció el lunes 17 de febrero de 2014 en sesión de Corte Plena 6-14 artículo XIX:

Se acordó: Tener por rendido los informes de la Auditoria Judicial y acoger sus recomendaciones, por ende: 1.) En cuanto a los recursos que actualmente se mantienen en la cuenta 20192-8 "Contaduría Judicial", así como los que se recibirán en lo sucesivo a través de ésta, se procederá en estricto apego al principio de legalidad y tomando como referencia los criterios legales emitidos por la Auditoria Judicial y el ordenamiento jurídico, el cual señala que esos dineros deben ser trasladados mensualmente y dentro de los primeros cinco días hábiles de cada mes al Fondo General de la República del Ministerio de Hacienda. 2.) Respecto a la recomendación 4.2 en cuanto al tratamiento a dar a los recursos de terceros (garantías de participación, cumplimiento y garantía por uso del Auditorio), que se encuentran en la cuenta 20192-8 "Contaduría Judicial", el Departamento Financiero Contable matriculará la cuenta del Poder Judicial ante la Caja Única del Estado, a fin de girar los dineros correspondientes. 3.) El Departamento Financiero Contable dará cumplimiento a la brevedad a las recomendaciones contenidas en los puntos 4.3, 4.4, 4.5, 4.6 y 4.7 del informe N° 1405-242-AF-2013 de la Auditoria Judicial. Al respecto, este Departamento se encuentra analizando el acuerdo de la Corte para definir los procedimientos para el cumplimiento de las recomendaciones de la Auditoria Judicial.

Para dar cumplimiento a lo anterior, se están realizando las consultas al Ministerio de Hacienda con oficio 172-SC-2014 del 28 de abril de 2014 y los estudios respectivos por parte de las áreas encargadas. En virtud de lo expuesto, este oficio fue reiterado por medio de los oficios 334-SC-2014 del 9 de julio de 2014 y 434-SC-2014 del 16 de setiembre de 2014, se mantiene el seguimiento respectivo.

En relación con estos oficios, la Directora Ejecutiva del Poder Judicial, MBA Ana Eugenia Romero Jenkins, mediante oficio 10808-DE-2014, del 30 de setiembre de 2014, remitió a la Licda. Martha Cubillo Jiménez, Tesorera Nacional del Ministerio de Hacienda, solicitud de respuesta a las consultas formuladas, rescatando la importancia de contar con el procedimiento a seguir para la apertura y matrícula de cuentas a nombre del Poder Judicial, así como el criterio oficial de la Tesorería Nacional en lo que respecta al principio de Caja Única.

Sobre estos oficios, la Tesorería Nacional con oficio TN-1732-2014 del 11 de noviembre de 2014, dirigido a la Directora Ejecutiva del Poder Judicial, informó:

"...Respecto a la posibilidad de abrir cuentas en caja única tanto en dólares como en colones, para el depósito de las garantías que se reciben a través de las tres cuentas a nombre del Poder Judicial (20192-8, platino 229-49-3 y 001-0236461-1), las mismas ya fueron abiertas y corresponden a los números de cuenta 73911130100029986 y 29992 colones y dólares respectivamente, así mismo se autoriza que se mantengan abiertas las cuentas bancarias indicadas, pudiendo ser utilizadas como cuentas recaudadoras o para los movimientos del mismo mes calendario. Los recursos una vez trasladados a las cuentas de Caja Única deberán utilizar los medios de pago que emplea la Tesorería Nacional y se gestionarán a través de la Web Banking o por medio de su ejecutivo. El control de los recursos trasladados y retirados de las cuentas en mención corresponde al Poder Judicial. En cuanto a los otros extremos de su nota se envió copia a la Dirección de Contabilidad Nacional y a la Dirección General de Presupuesto Nacional, dado que el origen y uso de esos recursos que se mencionan en el punto 1 del oficio 172-SC-2014 es competencia de estas direcciones."

---

En virtud de lo expuesto, se mantiene el seguimiento correspondiente sobre los puntos pendientes de respuesta. Así mismo, con oficio 943-P-2014 del 2 de diciembre de 2014, se informó a la Dirección Ejecutiva que salvo disposición en contrario de esa Dirección, este Macroproceso continuará con el seguimiento de lo pendiente por parte de ese Ministerio, en el entendido que se requiere la respuesta integral por parte de esa entidad, para definir con claridad las actuaciones del Poder Judicial. Al respecto, la Dirección Ejecutiva con oficio 12980-DE-2014 del 5 de diciembre de 2014, informó compartir lo señalado, en cuanto a que se debe continuar con el seguimiento ante el Ministerio de Hacienda hasta obtener la citada respuesta, indispensable para definir las acciones a seguir por parte del Poder Judicial.

Con oficio N° 174-SC-2015, del 26 de marzo del 2015, se reiteró la consulta sobre los puntos pendientes de contestar por parte del Ministerio de Hacienda, referentes al oficio N° 172-SC-2014. Sobre este tema, la Dirección Ejecutiva envía, mediante oficio N° 2854-DE-2015, del 20 de mayo del 2015, recordatorio al Ministerio de Hacienda para que se pronuncien al respecto, no obstante, al 11 de junio del 2015 no se ha recibido respuesta, siendo que el 9 de junio del 2015, el Subproceso Contable efectuó consulta vía telefónica a la Tesorería Nacional, referente al estado de esta gestión, sin obtener resultado positivo, por lo que se continúa con el seguimiento pertinente.

En relación con la gestión del párrafo anterior se reitera el seguimiento mediante oficio N° 329-SC-2015, del 7 de julio del 2015, este último fue atendido con el oficio N° TN-1340-2015, del 11 de agosto del 2015, por el Subtesorero Nacional Ministerio de Hacienda.

Con respecto a los puntos anteriores, mediante oficio N° 4353-DE-2015 del 31 de agosto la Dirección Ejecutiva, remite lo dispuesto por la Corte Plena en sesión celebrada el 17 de febrero de 2014, artículo XIX, del cual se transcribe la respuesta otorgada en fecha 11 de agosto de 2015, por el licenciado Mauricio Arroyo Rivera, Subtesorero Nacional, que literalmente dice:

*"Como complemento al oficio TN-1732-2014, el cual dio respuesta a los oficios 434-SC-2014, 334-SC-2014 y 172-SC-2014 (oficio inicial), sobre la petición del Poder Judicial para la apertura de varias cuentas en Caja Única; se procede a dar respuesta a los temas pendientes, atendiendo a las competencias propias de Tesorería Nacional.*

*En primera instancia, es conveniente aclarar el concepto de Caja Única del Estado, el cual nace a partir del artículo 185 de la Constitución Política, mismo al que se le ha dado operatividad mediante el artículo 66 de la Ley de Administración Financiera y Presupuestos Públicos (Ley 8131) y el Decreto 33950-H denominado "Reglamento para el funcionamiento de la Caja Única del Estado". Dicho principio mantiene que "Todos los ingresos que perciba el Gobierno, entendido este como los órganos y entes incluidos en los incisos a) y b) del artículo 1º de esta Ley, cualquiera que sea la fuente, formarán parte de un fondo único a cargo de la Tesorería Nacional..."<sup>1</sup>. Ahora bien, la normativa también establece que, dentro de la Caja Única del Estado, existirán cuentas para la administración de aquellos recursos que por su naturaleza así lo requieran, conocidas como "Cuentas de Caja Única".*

*Específicamente sobre la consulta planteada con respecto a los recursos que el Poder Judicial maneja en su cuenta comercial 20192-8 "Contaduría Judicial", y conforme a la lectura del oficio No. 2123-14, en donde se transcribe el acuerdo tomado por la Corte Plena, en sesión No. 6-14 del 17 de febrero 2014, se ha determinado por parte de la Tesorería Nacional lo siguiente:*

---

<sup>1</sup>a. La Administración Central, constituida por el Poder Ejecutivo y sus dependencias.

b. Los Poderes Legislativo y Judicial, el Tribunal Supremo de Elecciones, sus dependencias y órganos auxiliares, sin perjuicio del principio de separación de Poderes estatuido en la Constitución Política.

---

*1. Aquellos recursos correspondientes a reintegros por concepto de incapacidades de parte de la Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS) y el Instituto Nacional de Seguros (INS), dineros por reparación de vehículos, recuperación de salarios girados de más, excedentes combustibles, celulares, y cualquier otro; cuyo origen de salida haya sido presupuestario, se deberán trasladar a la Caja Única del Estado de forma inmediata, sin importar el período. La utilización posterior de esos recursos, de parte del Poder Judicial, deberá obedecer a la operativa presupuestaria propia de dicho Poder, previa coordinación con las Direcciones respectivas, a saber: Contabilidad Nacional y Presupuesto Nacional.*

*2. Todos aquellos recursos, que por su naturaleza sean sujetos de devolución, a saber: Garantías de participación y cumplimiento producto de licitaciones y otros; deberán ser trasladados a las Cuentas de Caja Única, que han sido creadas por la Tesorería Nacional para los efectos (comunicadas en el oficio TN-1732-2014), a fin de que el Poder Judicial continúe con su administración, y posterior devolución o ejecución, según corresponda. Las cuentas disponibles son las siguientes:*

*73911130100029986 (¢) - Poder Judicial- Cuenta de Garantías  
73911130100029992 (\$) - Poder Judicial -Cuenta de Garantías”*

Considerando lo anterior, el Macroproceso Financiero Contable remite criterio a la Dirección Ejecutiva mediante oficio N° 280-FC-2015 de 13 de agosto en curso, siendo que, con oficio 4353-DE-2015, dicha Dirección Ejecutiva recomienda al Consejo Superior lo siguiente:

- 1) Respecto a los recursos propios que se mantienen en la cuenta 20192-8, antes de tomar alguna determinación en cuanto al traslado, se solicite al Ministro de Hacienda, que ratifique que la titularidad de los recursos, una vez que se envían a la cuenta de Caja Única del Estado no se pierde, sino que continúan siendo del Poder Judicial, a efecto de disponer oportunamente de los fondos en las prioridades que la institución defina. Esto por cuanto la respuesta dada por el licenciado Arroyo Rivera, Subtesorero, no queda clara en este extremo.
- 2) Por otro lado, en cuanto a los recursos de terceros que por su naturaleza son objeto de devolución, esta Dirección es del criterio que se debe proceder a su traslado a las cuentas creadas por la Tesorería Nacional para tal fin.

En acuerdo tomado por el Consejo Superior del Poder Judicial, en la sesión N° 81-15 celebrada el 10 de setiembre del año 2015, con respecto a los recursos de la cuenta 20192-8, dispuso lo siguiente:

1. Tener por rendido el informe de la máster Ana Eugenia Romero Jenkins, Directora Ejecutiva.
2. Acoger la recomendación que hace la Directora Ejecutiva, en consecuencia, considerando que la respuesta dada por el licenciado Arroyo Rivera, Subtesorero, no es clara, solicitar al Ministerio de Hacienda que respecto a los recursos propios que se mantienen en la cuenta 20192-8, antes de tomar alguna determinación en cuanto al traslado, y que ratifique que la titularidad de los recursos no se perderán una vez que se envían a la cuenta de Caja Única del Estado, sino que continúan siendo del Poder Judicial, para disponer de ellos oportunamente en las prioridades que la institución defina.
3. Y en cuanto a los recursos de terceros, que por su naturaleza son objeto de devolución, se debe proceder a su traslado a las cuentas creadas por la Tesorería Nacional para tal fin.

Dado a lo anterior, la Dirección Ejecutiva y el Departamento Financiero Contable, tomarán nota para los fines consiguientes.

La Secretaria de la Corte Suprema de Justicia, informó mediante oficio SP-318-15, del 28 de setiembre de 2015 al señor Lic José Francisco Pacheco Jiménez, Ministro a.í. de Hacienda, sobre el acuerdo tomado por el Consejo Superior del Poder Judicial en sesión N°81-15, para lo que corresponda. El 12 de mayo de 2016 se consultó a la Secretaría General de la Corte lo resuelto acerca de este oficio, asimismo, en esta misma fecha se remite correo electrónico dirigido al Director Financiero del Ministerio de Hacienda, Lic.

---

Rodrigo Zeledón Rivera, y reiterado a través del correo electrónico del 13 de junio de 2016, al cual responde el Lic. Zeledón Rivera, indicando que están coordinando con la Dirección General de Presupuesto Nacional la respuesta al oficio N° SP-318-15.

En otro orden de ideas, pero relacionado directamente con los recursos que se mantienen en la Contaduría Judicial, la presidenta de la Corte, Magistrada Zarela Villanueva Monge, remite el oficio N° 045-P-2016 de fecha 01 de marzo de 2016, dirigido al Ministro de Hacienda en Ejercicio, Lic. Fernando Rodríguez Garro, el cual plantea la utilización de estos recursos para financiar el Contrato de Fideicomiso Inmobiliario Poder Judicial 2015, y así construir un edificio que albergará las oficinas que demanda la Reforma Procesal Laboral y el Código Procesal Civil.

En respuesta al oficio 045-P-2016, el Ministro a.í. de Hacienda, Lic. José Francisco Pacheco Jiménez, envía nota del 17 de marzo de 2016, identificada con el N° DM-0544-2016, en la que autoriza por única vez, la utilización de estos recursos para la construcción del edificio de cita; no obstante, indica que en adelante los ingresos de esta naturaleza, deberán depositarse en el Fondo General para financiar las necesidades de cualesquiera de las instituciones que demandan recursos del mismo fondo.

Por lo expuesto, la Directora Ejecutiva, MBA Ana Eugenia Romero Jenkins, dirige oficio N° 1845-DE-2016 de fecha 26 de abril de 2016, a la licenciada Karol Monge Molina, Subdirectora de la Dirección Jurídica de este Poder, consultando el criterio jurídico, acerca de la titularidad de los ingresos que deben ser depositados en el Fondo General que administra la Tesorería Nacional, y que corresponderían al Estado como tal, y no al Poder Judicial. En respuesta al oficio N° 1845-DE-2016, la Dirección Jurídica emite criterio con el oficio N° 331-DJ/CAD-2016 del 20 de mayo de 2016, bajo el cual defiende la titularidad de los recursos en función del 6% que le corresponde al Poder Judicial vía presupuesto (artículo 177 de la Constitución Política).

De conformidad con lo expuesto, la Dirección Ejecutiva remite el oficio N° 1744-DE-2016 de fecha 21 de abril de 2016, suscrito por la MBA. Ana Eugenia Romero Jenkins, en calidad de Directora Ejecutiva, el cual fue dirigido a la División de Contratación Administrativa de la Contraloría General de la República, solicitando adenda al "Contrato de Fideicomiso Inmobiliario del Poder Judicial 2015" para hacer frente a la necesidad inmobiliaria producto de la reciente aprobación a la "Reforma Procesal Laboral y el Código Procesal Civil".

En atención al oficio N° 1744-DE-2016, la Contraloría General de la República envía el oficio N° 06440 del 19 de mayo de 2016, solicitando información adicional para el refrendo de la adenda de cita. Para atender lo solicitado por ese ente, el MBA. Rodrigo Arroyo Guzmán, Subdirector Ejecutivo, remite correo electrónico al Macroproceso Financiero Contable, con el fin de aportar información requerida por la Contraloría General de la República, al cual se dio respuesta a través del oficio N° 942-TI-2016 del 23 de mayo de 2016.

Con el oficio N° 1473-2016 del 21 de julio de 2016, el Ministerio de Hacienda atiende el oficio N° SP-318-15, el cual se encontraba pendiente de respuesta, señalando que mediante nota DM-0544-2016 del 17 de marzo de 2016 se respondió el tema de los recursos que el Poder Judicial ha venido acumulando en diversas cuentas bancarias.

El 12 de octubre de 2016 se emite Resolución Administrativa N° 001-2016, emitida por Dirección Ejecutiva-Macroproceso Financiero Contable para trasladar la suma de ₡13,760,195,357.20 al Fondo General de Gobierno, en apego a la adenda del Contrato de Fideicomiso del Poder Judicial con el Banco de Costa Rica, aprobada por la Contraloría General de la República. Referente al depósito de estos recursos, la Contabilidad Nacional emite, el 12 de octubre de 2016, certificación de ingreso al fondo general N° DCN-1300-2016, firmada por Ricardo Soto Arroyo, Contador Nacional.

### **1.3.1.2. 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, así mismo, 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.

En la contabilidad presupuestaria del Poder Judicial, mensualmente se devengan los gastos de celulares y combustibles por medio de las subpartidas de Telecomunicaciones, Combustibles y lubricantes, en algunas ocasiones los funcionarios exceden los importes establecidos para el consumo mensual asignado por el Poder Judicial, estos excesos originan la cuenta por cobrar por excedente de celulares o combustibles. El Subproceso de Ingresos es el encargado de controlar estas cuentas por cobrar, por lo que remiten el informe respectivo para que, en la contabilidad presupuestaria del Poder Judicial, se reconozcan las cuentas por cobrar por excedentes de celulares y combustibles. Del mismo informe, se utiliza la información para registrar la amortización y recuperación de estas cuentas por cobrar, sumas que son depositadas en la cuenta corriente 20192-8. Asimismo, 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. Lo anterior, a raíz de los acuerdos tomados según la minuta 23-FC-2013 del 29 de enero de 2013.

En octubre de 2016, la cuenta disminuyó en ₡1,538,272,653.78 efecto neto de los ingresos y las salidas de recursos, en comparación de lo registrado en el mes de setiembre de 2016, y presenta un saldo de ₡7,972,630.37.

### 1.3.1.3. Intereses sobre inversiones

Son los intereses netos devengados, producto de las inversiones realizadas en la Contaduría Judicial de los recursos acreditados. Según los registros contables su composición a partir del 2007, es la siguiente:

Periodo	Intereses sobre inversiones
2007	7,604,570.66
2008	85,344,713.66
2009	281,718,423.97
2010	302,954,389.33
2011	205,455,505.79
2012	222,951,834.33
2013	151,019,955.44
2014	113,113,850.23
2015	117,309,354.96
<b>Total</b>	<b>1,487,472,598.37</b>

El saldo registrado al 31 de octubre de 2016 se mantiene en ₡1.487.472.598,37.

Con el aval del señor Director Ejecutivo y la señora Sub-Directora Ejecutiva, el MBA Carlos Manuel Hidalgo Vargas, comunicó mediante correo electrónico del 12 de agosto de 2011, el procedimiento con relación a los ajustes contables producto de las diferencias entre el analítico (saldo contable) y los auxiliares contables en los registros de la cuenta 20192-8, en lo que interesa, indicó lo siguiente:

"...1.- Toda diferencia que sea igual o menor a ₡100 se ajustará sin mayor trámite, atendiéndose al principio de importancia relativa y economía procesal.

En virtud de lo anterior y en vista de que en la Contabilidad de la Cuenta 20192-8 no existen cuentas de Superávit, dichas diferencias deberán ser ajustadas (sumando o restando) en la cuenta contable de Intereses sobre inversiones, por el Subproceso de Ingresos y registrado por el Subproceso Contable conforme corresponda. Es oportuno señalar que, los ajustes que se efectúen deben ser elaborados por el Subproceso de Ingresos.

Cabe agregar que, este procedimiento es aplicado en la contabilidad del Fondo de Jubilaciones y Pensiones según lo autorizado en ese momento por la Jefatura del Departamento, Máster Walter Jiménez Sorio, hasta por la suma de ₡1.000.00."

---

#### **1.3.1.4. Intereses sobre saldos de cuentas corrientes**

Son los intereses ganados de los saldos en 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.

Para el mes de octubre de 2016, presenta una disminución de ¢1,151,797,122.23 producto del registro de intereses ganados acreditados en las diferentes cuentas corrientes, principalmente en la cuenta corriente 20192-8. Lo anterior, debido a que los recursos disponibles ya no se están invirtiendo, y permanecen en la cuenta. El saldo de este rubro a octubre de 2016 es de ¢72,672,526.32.

#### **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. Para el mes de octubre de 2016 presentó una disminución de ¢1,064,700,499.44, reflejando un saldo de ¢46,005,644.44.

#### **1.3.1.6. 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.

- Con respecto al mes de setiembre de 2016, se contabiliza una disminución de ¢432,348,515.55, producto de ejecuciones realizadas en este mes.

El saldo de esta cuenta para el mes de octubre de 2016 es de ¢7,203,396.53.

#### **1.3.1.7. Cobro administrativo**

Corresponde al saldo de efectivo de los abonos efectuados a las deudas del cobro administrativo, que se explican en el punto 1.3.2.6 más adelante en este informe. El saldo de esta cuenta registra para el mes de octubre de 2016 refleja un incremento de ¢6,246,465.38, producto del registro de los abonos efectuados al cobro administrativo, presentando un saldo de ¢382,704,816.39.

#### **1.3.1.8. Ingreso por fotocopiado acumulado**

Esta cuenta registra los recursos de conformidad con el ítem **1.4.1.1** 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 fotocopiado como un ingreso, la cual se amplía en el ítem indicado. Lo anterior, 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, por lo que al final de cada período se deberá trasladar el saldo a este pasivo, identificado dentro del grupo de "Recursos Propios". Para el mes octubre 2016 se presenta una disminución por ¢63,883,145.15 y el saldo es de ¢0,00.

#### **1.3.1.9. 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. Al 31 de octubre de 2016, existe una disminución de ¢16,040,231.72 con respecto al mes anterior, reflejando un saldo de ¢43,494.99.

---

### **1.3.1.10. Ingresos alquiler soda acumulado**

Esta cuenta registra los recursos de conformidad con el ítem **1.4.1.2** 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, la cual se amplía en el ítem de cita. Lo anterior, 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, por lo que se traslada el saldo a este pasivo identificado dentro del grupo de "Recursos Propios". Para este mes se dio una disminución en la cuenta por ₡14,066,500.00 y el saldo es por de ₡00.00.

### **1.3.1.11. Cheques con más de cuatro años**

Corresponde a cheques emitidos y que no fueron cambiados por sus beneficiarios, en su mayoría de la cuenta corriente 144615-0, por ₡10.814.361,20 registrados desde 1993 hasta el 2000, e ILANUD, Cuenta Bancaria 129360-5 por ₡1.632.879,04, registrados desde 1993 hasta 1995, entre otros. Es importante aclarar que estos recursos se consideran de manera definitiva como ingresos de la institución, luego de haber transcurrido el plazo de 4 años desde la emisión del cheque; conforme lo estipulado en el Código de Comercio en el artículo 984. En octubre de 2016 esta cuenta presenta una disminución de ₡13,387,596.86, mostrando un saldo de ₡00.00.

### **1.3.1.12. Pérdida de documentos**

Los ingresos registrados provienen de cuotas por reposición del carné de identificación, extraviados por los empleados judiciales u otros. En octubre de 2016 este rubro disminuyó en ₡8,686,023.25 y refleja un saldo de ₡148,200.00.

### **1.3.1.13. Garantías Ambientales**

Esta partida es la contracuenta del ítem **1.2.4** de este informe, y corresponde a la Garantía Ambiental correspondiente al proyecto "Tercera Torre de los Tribunales de Justicia de Limón", por un monto de ₡2.804.375,00. Referente a este rubro, es importante indicar que aún cuando son recursos propios, no se encuentran depositados en la cuenta bancaria de la Cuenta 20192-8, por ser una garantía. Por lo expuesto, se mantiene un auxiliar contable independiente, que muestre el saldo no disponible para trasladar al Ministerio de Hacienda. En octubre de 2016 esta cuenta no presenta movimientos y mantiene el saldo de ₡2.804.375,00.

### **1.3.2. Cuentas por Pagar Terceros<sup>2</sup>:**

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

---

<sup>2</sup> 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.

<b>Cuenta</b>	<b>Monto</b>
Subsidio, cuota patronal y salario escolar Incapacidades Caja Costarricense del Seguro Social	2,089,810,750.00
Subsidio y salario escolar Incapacidades Instituto Nacional de Seguros	482,052,024.42
Otras cuentas por pagar a terceros	357,694,761.64
Sumas giradas de más por la C.C.S.S.	321,898,381.72
Garantía de participación y cumplimiento	282,272,608.90
Cobro Administrativo	122,225,864.45
Sumas Giradas de más por el I.N.S.	17,319,419.49
Devolución Cuenta 246008-4 "Ingresos"	1,060,725.05
Depósitos a Ctas. No identificados	2,400,000.00
Garantía para uso del auditorio	2,236,807.15
Recursos con plazo de 10 años para devolución	68,636.34
Cheques en custodia	49,000.00
Funcionarios	5,204.08
<b>Total</b>	<b>₡ 3,679,094,183.24</b>

### 1.3.2.1. 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, de la cual se hace referencia en el punto **1.2.1** de este informe, 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 que se menciona en el punto **1.3.1.1** de manera que se determinen los ingresos disponibles del Poder Judicial por este concepto.

El saldo de esta cuenta se conforma de las siguientes partidas:

<b>Cuenta</b>	<b>Saldo</b>
Subsidio Incapacidades C.C.S.S.	953,621,707.49
Cuota Patronal Incapacidades C.C.S.S.	545,369,793.16
Salario Escolar Incapacidades C.C.S.S.	431,122,154.26
Subsidio Accidentes de Tránsito	75,252,092.83
Cuota Patronal Accidentes de Tránsito	57,738,915.43
Salario Escolar Accidentes de Tránsito	26,706,086.83
<b>Total Incapacidades C.C.S.S</b>	<b>2,089,810,750.00</b>

Con respecto al mes de setiembre 2016 registra un aumento de ₡10,651,548.19 producto del registro de la inclusión de boletas de subsidios, en contraposición con los pagos efectuados, así como ajustes contables realizados por el Subproceso de Ingresos. Los abonos se reclasifican de esta cuenta a la cuenta por pagar de incapacidades de la CCSS que se menciona en el punto **1.3.1.1**.

En relación con las sumas pendientes de acreditar por parte de la CCSS, se llevaron a cabo reuniones durante agosto de 2013 por parte de colaboradores del Subproceso de Ingresos, Proceso de Tesorería y la Dirección de Tecnología de la información, con funcionarios del Área de Aseguramiento y Fiscal de Servicios, y el Subárea Asesoría Prestaciones en Dinero de la CCSS, con la finalidad de agilizar los pagos respectivos.

---

De conformidad con la información proporcionada por el Subproceso de Ingresos, se continúa con el seguimiento de las gestiones de cobro y verificación de los pagos, a fin de recuperar las sumas adeudadas por la CCSS y el INS, por concepto de incapacidades de enfermedad, maternidad, fase terminal y accidentes de tránsito. Sobre el particular, se han realizado varias reuniones con personeros de la CCSS, a fin de coordinar aspectos operativos, dentro de los cuales destacan la comunicación entre los sistemas de ambas instituciones y así lograr mayor celeridad, control y depuración de los casos pendientes de pago, al respecto, se emitieron las siguientes minutas:

Reunión según Minuta N° 1 del 28 de marzo de 2014, con el objetivo de analizar un intercambio de información entre la CCSS y el Poder Judicial relativo a las incapacidades de los empleados judiciales. En este sentido, se expuso la necesidad de acceder a los datos de pago de la CCSS de los servidores judiciales que se incapacitan, para determinar el monto a recuperar por parte del Poder Judicial y consolidar los controles que existen.

Los profesionales en informática de la CCSS y el Poder Judicial realizaron una reunión para definir un enlace entre dichas instituciones, según minuta N° 2 del 29 de abril de 2014, con el objetivo de conocer y discutir los tipos de información que requiere el Poder Judicial y la viabilidad con la que podrían obtenerse según prioridades y disponibilidad de recursos a lo interno de T. I. de la CCSS.

Así mismo, el Subproceso de Ingresos mantiene el seguimiento de los casos pendientes de cuota patronal (9.25%) sobre incapacidades canceladas; por medio de correo electrónico del 28 de abril de 2014, el Inspector de Leyes y Reglamentos de la Subárea de Estudios Especiales Servicios de la CCSS, indicó que ya fueron preparados los informes de lo correspondiente a subsidios del año 2012, los cuales estaría trasladando con los vistos buenos. Al respecto, con correo del 7 de agosto de 2014, se indicó por parte de la CCSS al Subproceso de Ingresos:

Dichos informes se encuentran aún en trámite, esto porque la demanda de casos en mayo y junio de 2014, ha sido bastante alta, además los casos deben ser atendidos y revisados muy detalladamente, debido a la complejidad, cantidad de trabajadores y altos montos a cancelar. En la medida de lo posible los casos serán pasados a jefatura, para su revisión y visto bueno, y posteriormente al área de Tesorería para su respectiva cancelación. Cabe indicar que la atención de cada caso, requiere la revisión minuciosa y detallada de trabajadores, montos a pagar, salarios, etc., por lo que el procedimiento podría ser lento, según la complejidad de estos.

Al respecto, para agosto de 2014, la CCSS procedió a cancelar la suma de \$251.028.440,84 de periodos anteriores. Con correo del 10 de noviembre de 2014, el Subproceso de Ingresos informó que la CCSS procedió a cancelar los informes de inspección 1238-00643-14I y 1238-00655-14I, continúan con el seguimiento de las sumas adeudadas. Además, se da seguimiento, por parte de las Áreas encargadas de este Macroproceso, de lo correspondiente a salario escolar del año 2011.

En relación con las sumas adeudadas por la CCSS al Poder Judicial, se consultó al Subproceso de Ingresos sobre las gestiones efectuadas para su cancelación, ese Subproceso con correo del 10 de febrero de 2015, suministró el acuerdo del Consejo Superior de sesión 6-15 artículo LXXIII del 22 de enero de 2015, el cual transcribe que la Gerencia Financiera de la CCSS con oficio GF-42.486 del 12 de diciembre de 2014, recibido el 19 de diciembre de 2014, el cual con referencia a las sumas adeudadas por la CCSS al Poder Judicial de incapacidades de enfermedad, maternidad, fase terminal, accidentes de tránsito, así como cuota patronal y salario escolar, expone en lo que interesa:

“[...] En razón de lo esbozado y para efectos de atender la gestión presentada por el Poder Judicial, se instruye a la Dirección Financiero Contable, a fin de que en el plazo de seis meses a partir del recibo de la presente, revise, determine y cancele al Poder Judicial, lo que en derecho corresponda, conforme a los supuestos determinados por la Administración Activa y la normativa institucional, debiendo indicar en el Sistema de Registro, Control y Pago de Incapacidades, el detalle de las acciones realizadas y la procedencia de las mismas. Asimismo, y con el fin de fortalecer el control interno, se dispuso por parte de la CCSS brindar acceso al detalle de la información a su representada, con el fin de facilitar la labor de conciliación que a lo interno realiza el Poder Judicial, para ello, se les ha facilitado archivos con información de las bases de datos del Sistema de Registro, Control y Pago de Incapacidades (RCPI), del año 2007 al 2013. Además, se le permitió acceso al perfil “Usuario de Consulta” y se ha propiciado reuniones

---

con los funcionarios de ambas instituciones para que se dé una cooperación bilateral en cuanto a facilitar el acceso a la información contenida en sistemas, para concluir la atención de casos [...]"

Así mismo, mediante dicho acuerdo del Consejo Superior, se solicitó trasladar la gestión a la Dirección Ejecutiva y al Departamento Financiero Contable para el análisis y que se informe a ese Consejo lo que corresponda.

El Subproceso de Ingresos generó el oficio 267-TI-2015 del 13 de febrero del 2015, mediante el cual informó a la Dirección Ejecutiva, el saldo actual de las cuentas por cobrar a la CCSS, así como, la reversión de 1256 boletas de incapacidades por cobrar, en amparo de la resolución 1411-2014 de la Dirección Ejecutiva del 10 de abril de 2014, las cuales corresponden a boletas que la CCSS no canceló en su totalidad, siendo que tenían saldos de hasta quince mil colones pendientes, lo anterior en aras del principio jurídico de economía procesal, con el fin de no generar más costos a la Administración por los reclamos que se presentan a la CCSS, sin certeza de su recuperación.

Por otra parte, con oficio 305-TI-2015 del 11 de febrero del 2015 dicho Subproceso comunicó a la CCSS las boletas que están pendientes de conformidad con el Sistema de Gestión Administrativa de este Poder Judicial para lo que corresponda. En respuesta, la CCSS remitió el oficio ATG-442-2015, del 26 de febrero del 2015, el cual atendía la consulta de los anexos del uno al tres. Con relación a esta respuesta, se remitió el oficio N° 556-TI-2015, del 25 de marzo del 2015, que fue atendido por la CCSS con el oficio N° SAPD-271-2015, del 12 de mayo del 2015. Referente a estos anexos se remitió a la CCSS el oficio N° 1066-TI-2015 del 11 de junio del 2015, atendido por la CCSS con el oficio N° SAPD-599-2015 del 24 de setiembre del 2015, así como el oficio N° 2295-TI-2015 del 26 de noviembre del 2015, atendido con oficio N° SAPD-041-2016 del 26 de enero de 2016. Conforme las respuestas brindadas por la CCSS, se remitió el oficio N° 239-TI-2016 del 5 de febrero de 2016 y el oficio 536-TI-2016 de fecha 29 de marzo de 2016, este último fue respondido con el oficio N° SAPD-318-2016 del 9 de junio de 2016.

Referente al oficio 305-TI-2015, la CCSS remite el oficio N° ATG-581-2015, del 12 de marzo del 2015, el cual atiende la consulta del anexo cuatro. Con relación a esta respuesta, se remite el oficio N° 728-TI-2015, del 22 de abril del 2015, que fue atendido por la CCSS con el oficio N° SAPD-273-2015, del 12 de mayo del 2015. Adicionalmente se remitió a la CCSS los oficios Nos. 1348-TI-2015 y 1544-TI-2015 del 15 de julio del 2015 y 14 de agosto del 2015 respectivamente, los cuales fueron atendidos con los oficios N° SAPD-045-2016 y SAPD-044-2016. El Subproceso de Ingresos remitió correo electrónico a la CCSS el 17 de febrero de 2016, como parte del seguimiento al oficio N° SAPD-044-2016 y remitió oficio 612-TI-2016 del 5 de abril de 2016. El Subproceso de Ingresos se encuentra con el seguimiento respectivo.

De igual forma, la CCSS atiende la consulta de los anexos cinco y siete mediante los oficios N° ATG-951-2015 y ATG-952-2015, respectivamente, ambos de fecha 28 de abril del 2015, y recibidos en este Macroproceso el 5 de mayo del 2015. Posteriormente, con el oficio N° ATG-976-2015 de la CCSS, del 30 de abril del 2015, y recibido en este Macroproceso el 13 de mayo del 2015, la CCSS atiende la consulta del anexo 8. Los oficios Nos. ATG-951-2015, ATG-952-2015 y ATG-976-2015, fueron analizados por parte del Subproceso de Ingresos y se comunicaron los resultados a la Dirección Ejecutiva con el oficio N° 1197-TI-2015, del 20 de julio del 2015. En adición se confeccionó para la CCSS los oficios Nos. 1339-TI-2015 y 2138-TI-2015 del 14 de julio del 2015 y 4 de noviembre del 2015 respectivamente, y la CCSS atiende el N° 2138-TI-2015 a través del oficio N° SAPD-296-2016 del 3 de junio de 2016. La Dirección Ejecutiva trasladó el oficio N° 1197-TI-2015 a la Secretaría General de la Corte, a través del oficio N° 4080-DE-2015, del 4 de agosto del 2015, para conocimiento del Consejo Superior. Asimismo, se remitió el oficio N° 2149-TI-2015 del 6 de noviembre de 2015 y se da seguimiento a las boletas pendientes a través del oficio N° 2361-TI-2015 del 9 de diciembre de 2015, adicionalmente se remiten los oficios 538-TI-2016 del 29 de marzo de 2016, el cual es reiteración de los oficios N° 1339, 2149 y 2361-TI-2015, y adicionalmente el 616-TI-2016 del 5 de abril de 2016. La CCSS remite el oficio SAPD-319-2016 del 9 de junio de 2016 en atención del oficio 538-TI-2016. A la fecha el Subproceso de Ingresos mantiene el seguimiento pertinente.

En atención al anexo seis del oficio N° 305-TI-2015, la CCSS remite el oficio N° ATG-1723-2015, del 5 de agosto del 2015, el cual fue recibido en este Macroproceso el 10 de agosto del 2015. El Subproceso de Ingresos analizó su contenido e informó a la Dirección Ejecutiva los resultados mediante oficio N° 2155-TI-2015 del 6 de noviembre de 2015 y da seguimiento a las boletas pendientes con oficios N° 2373-TI-2015 del 14 de diciembre de 2015. Con oficio 614-TI-2015 fechado 5 de abril de 2016 se reitera el N° 2373-TI-2015. Con oficio N° SAPD-280-2016 del 2 de junio de 2016 la CCSS atiende consulta de oficio N° 2373-TI-2016, según consulta al Subproceso de Ingresos del 22 de setiembre de 2016.

Con oficio N° ATG-1332-2015 de la CCSS, del 16 de junio del 2015, y recibido en este Macroproceso el 23 de junio del 2015, la CCSS atiende la consulta del anexo nueve, el cual fue analizado por el Subproceso de Ingresos, y se emitió el oficio N° 1618-TI-2015 del 20 de agosto del 2015, para la CCSS; así como el oficio N° 1617-TI-2015 del 25 de agosto del 2015, dirigido a la Dirección Ejecutiva. De este último oficio, mediante acuerdo tomado por el Consejo Superior del Poder Judicial, en la sesión N° 82-15 celebrada el 16 de setiembre del año en curso, el Consejo toma nota del informe rendido por la máster Ana Eugenia Romero Jenkins, Directora Ejecutiva y solicita a la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social el pronto pago de las sumas que se adeudan al Poder Judicial, e indica a la Dirección Ejecutiva y al Departamento Financiero Contable dar seguimiento al pago de las sumas adeudadas. De igual forma, se remitió a la CCSS el oficio N° 2199-TI-2015 del 16 de noviembre de 2015, el cual fue atendido con oficio N° SAPD-098-2016 del 18 de febrero de 2016, generando respuesta por parte del Subproceso de Ingresos a través del oficio N° 739-TI-2016, pendiente de contestar a la fecha. Adicionalmente se enviaron oficios Nos. 71-TI-2016 del 13 de enero de 2016, 566-TI-2016 del 31 de marzo de 2016, y 712-TI-2016 del 19 de abril de 2016. Cabe mencionar, se remitió respuesta mediante oficio SAPD-322-2016. Al respecto, el Subproceso de Ingresos mantiene el seguimiento de estos oficios.

Respecto al anexo 10 del oficio N° 305-TI-2015, es atendido por la CCSS con el oficio N° ATG-2644-2015 del 3 de diciembre del 2015, recibido en el Macroproceso Financiero Contable el 9 de diciembre del 2015. El resultado del análisis efectuado por el Subproceso de Ingresos se comunicó a la Dirección Ejecutiva a través del oficio N° 139-TI-2016 del 27 de enero de 2016 y se dio seguimiento ante la CCSS con el oficio N° 142-TI-2016 del 25 de enero de 2016. Adicionalmente, se remitió oficio N° 865-TI-2016 del 12 de mayo de 2016, el cual fue atendido con oficio N° SAPD-363-2016. Por otra parte, se reitera el cobro mediante oficio 1319-TI-2016. A la fecha se mantiene el seguimiento respectivo.

Mediante correo electrónico del 18 de noviembre de 2016, el Subproceso de Ingresos indicó que iniciaron la depuración del anexo 1 y de manera paulatina se irá realizando el seguimiento y depuración, de los restantes anexos.

### 1.3.2.2. 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, de la cual se hace referencia en el punto **1.2.3** de este informe, la misma aumentará 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 del I.N.S, que se menciona en el punto **1.3.1.5**, de manera que se determinen los ingresos disponibles del Poder Judicial por este concepto.

Cuenta	Saldo	Detalle
Subsidio Incapacidades I. N. S.	102,221,046.61	Corresponde al 40% de los subsidios de incapacidades de accidentes de tránsito que están pendientes de acreditar por parte del I. N. S.
Salario Escolar Incapacidades INS	6,972,148.78	Corresponde al 8,19% del 40%, de los subsidios de incapacidades de accidentes de tránsito que están pendientes de acreditar por parte del I.N.S.
Subsidio Pólizas Riesgos de Trabajo	344,497,286.41	Corresponde a subsidios por concepto de Pólizas de Riesgos de trabajo del Poder Judicial.
Salario Escolar Pólizas Riesgos de Trabajo	28,312,720.56	Corresponde al salario escolar de las Pólizas de Riesgos de trabajo del Poder Judicial.
Subsidio Incapacidades Responsabilidad Civil	48,822.06	Corresponde a subsidios por concepto de Pólizas de Responsabilidad Civil del Poder Judicial.
<b>Total Incapacidades I. N. S</b>	<b>482,052,024.42</b>	

### 1.3.2.3. 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. Adicionalmente, esta cuenta 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. Entre otros recursos.
3. En octubre 2015 se registra la devolución de ₡5.000.000,00 efectuada por SETENA, referente a la Garantía Ambiental del proyecto de los Tribunales de Justicia de Grecia, el cual ya concluyó. Asimismo, se efectuó el traslado de fondos para sustentar la Garantía Ambiental correspondiente al proyecto "Tercera Torre de los Tribunales de Justicia de Limón", por un monto de ₡2.804.375,00, registrado contablemente en el mes de diciembre de 2015, de conformidad con la información contable remitida por el Subproceso de Ingresos.

Por lo anterior, la devolución de la garantía del proyecto de los Tribunales de Grecia se registró contablemente como "Otras cuentas por pagar a terceros", siendo que estos recursos deben ser trasladados al Ministerio de Hacienda. No obstante, el aporte de la garantía del proyecto de los Tribunales de Limón se tomó de los cinco millones de cita, por lo que se debió la cuenta por pagar a terceros por ₡2.804.375,00, resultando un saldo por este concepto de ₡2.195.625,00.

Conforme lo expuesto, y como parte de los controles que se deben implementar para el seguimiento de estos recursos, se registró contablemente de forma paralela, una cuenta por cobrar para la nueva garantía, y se acreditó la cuenta por pagar "Garantías Ambientales" en virtud que una vez devueltos dichos recursos deben trasladarse oportunamente al Ministerio de Hacienda.

El saldo final de esta cuenta al 31 de octubre de 2016 es de ₡357.694.761,64.

### 1.3.2.4. Sumas Giradas de más por la Caja Costarricense de Seguro Social

En enero de 2013 se realiza la apertura de esta cuenta dentro del catálogo contable de la Contaduría Judicial, con la finalidad de registrar las sumas pagadas en demasía por parte de la CCSS al Poder Judicial por concepto de Incapacidades. Para octubre de 2016 presenta un saldo de ₡321,898,381.72, producto del incremento en la cuenta de ₡864,276.40.

### 1.3.2.5. 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.

En octubre de 2016, se registra un incremento con respecto al mes de setiembre de 2016 por la suma de ¢4,229,490.28 producto de la inclusión (aporte de oferentes) de recursos por este concepto, para un saldo al 31 de octubre de 2016 de ¢282,272,608.90.

### 1.3.2.6. Cobro Administrativo<sup>3</sup>

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.

Esta cuenta aumentará con el registro de nuevas resoluciones de cobro administrativo, y disminuirá con la aplicación de los abonos mensuales que se efectúan mediante la planilla de los servidores activos y otros depósitos extraordinarios, de manera que refleje el pasivo existente con la Institución, producto de las deudas pendientes de cobro.

Cabe indicar que esta cuenta se complementa con el código contable de recursos propios “Cobro Administrativo”, siendo que, entre ambas cuentas al cierre de este mes, registran un saldo de ¢504,930,680.84 y de la cual se hace referencia en la nota **1.3.1.7** de este informe. A manera de resumen, el detalle de cobro administrativo es el siguiente:

Saldo	Detalle
382,704,816.39	Saldo efectivo de los abonos efectuados a las deudas del cobro administrativo. Nota <b>1.3.1.7</b> .
122,225,864.45	Sumas pendientes de cobro 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.
	Para el presente mes, la cuenta aumentó en ¢14,015,242.80, producto del registro de nuevos cobros de expedientes por concepto de cobro administrativo.
<b>504,930,680.84</b>	<b>Total Cobro Administrativo</b>

<sup>3</sup> 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.

---

Con el oficio N° 1777-DE-15, la MBA. Ana Eugenia Romero Jenkins, Directora Ejecutiva, comunica al Macroproceso Financiero Contable, sobre el inicio de funciones de la Dirección Jurídica del Poder Judicial, como órgano asesor técnico jurídico, de trámite, de consulta, de resolución y ejecución de procedimientos administrativos, de conformidad con el acuerdo de Corte Plena N° 17-14, del 28 de abril de 2014, artículo XXXVI.

#### **1.3.2.7. Sumas Giradas de más por el Instituto Nacional de Seguros**

En enero de 2013 se realiza la apertura de esta cuenta dentro del catálogo contable de la Contaduría Judicial, con la finalidad de registrar 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 realizará a solicitud de parte. El saldo al 31 de octubre de 2016 es de ₡17,319,419.49, dado que hubo un incremento de ₡550,951.56 con respecto al mes de setiembre 2016.

#### **1.3.2.8. 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 Judicial<sup>4</sup>. Al 31 de octubre de 2016 presenta un saldo de ₡1,060,725.05.

#### **1.3.2.9. 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 respectivo para su reclasificación. Al 31 de octubre de 2016 presenta un saldo de ₡2.400.000,00.

#### **1.3.2.10. Garantía para uso del auditorio**

Para efectuar el alquiler del auditorio del Poder Judicial se debe dar en garantía un depósito para cubrir eventuales daños producto de la realización del evento. Una vez finalizado ese evento y previa revisión de las instalaciones, se procede con la devolución de la suma acreditada por el organizador. Si estos depósitos dados en garantía no son retirados por parte de los interesados aplicará el procedimiento indicado en el punto **1.3.1.2** del presente informe. En octubre de 2016 no hubo movimientos, mostrando un saldo de ₡2.236.807,15.

#### **1.3.2.11. 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 éstos. 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."

---

<sup>4</sup> 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.

---

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. Para octubre de 2016 no se efectuaron registros contables, mostrando un saldo de ₡68,636.34.

#### **1.3.2.12. 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 a 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 2016, presenta un saldo de ₡49,000.00, correspondiente al cheque de caja chica N° 155175-9.

#### **1.3.2.13. Entidades Bancarias**

Corresponde a intereses que se deben devolver a Entidades Bancarias, de conformidad con el auxiliar contable remitido por el Subproceso de Ingresos se le debe cancelar al Banco Nacional de Costa Rica:

-₡8,005.77, de la inversión con resolución 227-10 del 15 de junio de 2010, en razón de la base de cálculo utilizada por esa entidad con respecto a la tasa pactada. Según lo indicado por ese Subproceso se cancelará una vez que el Banco solicite el pago.

-₡9,871.93 registrados en junio de 2013, que con base en lo indicado por el Subproceso de Ingresos corresponde a sumas depositadas en demasía según notas de crédito 1837 y 1875 en la cuenta 2072-3, de las cuales no existe cuenta por cobrar asociada, se mantendrán en la cuenta hasta tanto el Banco solicite la cancelación.

-₡8,375.74 depositados en demasía por esta entidad en la cuenta 2073-3, según nota de crédito 52, resolución 200-13, por lo que se mantendrán en la cuenta hasta tanto el Banco solicite la cancelación.

Con oficio N° 40-PI-16 fechado el 18 de octubre de 2016, el Subproceso de Ingresos comunicó a la Dirección Ejecutiva, la cuantía que se tiene por pagar por ₡26,253.44, que corresponde a sumas giradas en demasía por el Banco Nacional de Costa Rica, las cuales tienen entre tres y seis años de haber ingresado a la cuenta, sin que a la fecha exista gestión de cobro por parte de esa entidad bancaria, por lo cual se solicita la reclasificación como "Otros Ingresos", lo cual fue autorizado por dicha Dirección según oficio N° 5135-DE-2016 del 21 de octubre de 2016.

Para octubre de 2016, esta cuenta presenta un saldo de ₡00,00.

#### **1.3.2.14. Funcionarios**

Corresponde al exceso deducido a los servidores del Poder Judicial, producto de las deudas del cobro administrativo que están pendientes de reintegrar. Para octubre de 2016 se disminuyó la cuenta por un total de ₡37.93.

Por lo anterior, dicha cuenta refleja un saldo de ₡5,204.08.

---

## 1.4. PATRIMONIO

### 1.4.1 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. Al mes de octubre de 2016 los saldos de las cuentas es el siguiente:

Cuenta	Monto
Ingreso por alquiler de fotocopiado	1,141,955.10
Ingreso por Alquiler de Soda	642,000.00
<b>Total</b>	<b>1,783,955.10</b>

#### 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. En octubre de 2016 este rubro presentó una disminución de ¢1,677,155.90, efecto neto de los ingresos y las salidas de recursos, mostrando un saldo de ¢1,141,955.10.

Lo anterior, de conformidad con los contratos de concesión suscritos entre el Poder Judicial y las siguientes personas físico y jurídico:

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 cuarto 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 cuarto 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 cuarto 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 cuarto 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 cuarto años.
022116	A.D.M.	29/02/2016	28/02/2019	El plazo es de tres años y podrá ser prorrogado por períodos iguales.
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 cuarto 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 cuarto 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 cuarto 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 cuarto años.
060114	I.K.E. S.A.	11/11/2014	11/11/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuarto años.
061114	I.K.E. S.A.	29/09/2014	29/09/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuarto 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 cuarto años.
RES 61-2015	M.F.E.C.	27/07/2015	27/07/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuarto 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.

Conforme el 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.

Según lo anterior, se solicita mediante oficio N°88-SC-2016 del 19 de febrero de 2016, 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. Este oficio fue reiterado a través de los correos electrónicos del 21 de abril y 13 de junio de 2016.

En respuesta al oficio N° 88-SC-2016, se recibió correo electrónico del 23 de junio de 2016, remitido por el Lic. Wilbert Kidd Alvarado, Jefe del Departamento de Proveduría Judicial, en el que indica la situación actual de los contratos de fotocopiado que se encuentran vigentes.

#### **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	Prórroga	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.
024112	M.A.C.R.S.A.	27/04/2012	27/04/2016	28/10/2016	Soda Ciudad Judicial de San Joaquín de Flores. Según lo consultado al Subproceso de Egresos, a 18 de noviembre de 2016 no se ha tramitado la prórroga del mismo.
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.

Al 31 de octubre de 2016 presentó una disminución de ¢2,348,000,00.

Esta información se encuentra actualizada de conformidad con lo estipulado en el último párrafo del punto **1.4.1.1** de este informe.

### **1.5 NOTAS COMPLEMENTARIAS**

#### **Nota 1 Activos, Pasivos y Provisiones Contingentes**

1.1 Procesos Judiciales y/o Administrativos donde figure el Poder Judicial como demandante o demandado:

Con el fin de actualizar la información en los Estados Financieros de conformidad con las NICSP-19 y NIC-37 "Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes"<sup>5</sup>, donde se establece que se debe realizar

<sup>5</sup> 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.

el reconocimiento y la valoración de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, y de conformidad con el seguimiento semestral que se realiza en este Macroproceso, se consultó a la Dirección Jurídica con oficio 301-SC-2016 del 2 de junio de 2016, 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.

De lo anterior, la Dirección Jurídica con oficio DJ-1432-16 del 16 de junio del 2016, indicó que existen de conformidad con lo expresado por la Contraloría General de la República, mil quinientos cuarenta y siete procesos judiciales activos donde la institución involucrada es el Poder Judicial.

  
Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña  
Jefe Subproceso Contabilidad

  
MBA. María Antonieta Herrera Charraun  
Jefa Proceso Contable Presupuestario

  
MBA. Carlos Manuel Hidalgo Vargas  
Jefe a.í. Macro Proceso Financiero Contable



- Última Línea -

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.