

PODER JUDICIAL

CUENTA 20192-8 CONTADURÍA JUDICIAL



Estados Financieros

Al 30 de setiembre de 2017

Contenido

	Página
Balance de Situación	3
Flujo de Efectivo	4
Antecedentes	5
Notas al Balance de Situación	5
1.1 Caja y Bancos	5
1.2 Cuentas por Cobrar	7
1.3 Cuentas por pagar	8
1.4 Patrimonio	15
1.5 Notas Complementarias	18
Anexos	20

PODER JUDICIAL
CONTADURÍA JUDICIAL CUENTA 20192-8
BALANCE DE SITUACION COMPARATIVO
Al 30 de setiembre de 2017 y 30 de setiembre de 2016
(En colones)

ACTIVO	Notas	2017	2016	Variaciones
Activo Circulante				
Caja y bancos	Nota 1.1	6,835,688,241.12	17,371,196,132.47	(10,535,507,891.35)
Inversiones		-	-	-
Cuentas por cobrar	Nota 1.2	1,983,752,486.66	2,634,217,770.67	(650,465,284.01)
Total Activo Circulante		<u>8,819,440,727.78</u>	<u>20,005,413,903.14</u>	<u>-11,185,973,175.36</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>8,819,440,727.78</u>	<u>20,005,413,903.14</u>	<u>-11,185,973,175.36</u>
PASIVO				
Pasivo Circulante				
Cuentas por pagar	Nota 1.3	8,803,909,531.78	19,999,604,792.14	(11,195,695,260.36)
Total de Pasivo Circulante		<u>8,803,909,531.78</u>	<u>19,999,604,792.14</u>	<u>-11,195,695,260.36</u>
PATRIMONIO				
Excedente Ingresos-Egresos acumulado		-	-	-
Excedente del periodo	Nota 1.4	15,531,196.00	5,809,111.00	9,722,085.00
Total Patrimonio		<u>15,531,196.00</u>	<u>5,809,111.00</u>	<u>9,722,085.00</u>
Total de Pasivo y Patrimonio		<u>8,819,440,727.78</u>	<u>20,005,413,903.14</u>	<u>-11,185,973,175.36</u>

PODER JUDICIAL
CONTADURÍA JUDICIAL CUENTA 20192-8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 30 de setiembre de 2017
(En colones)

Actividades de operación	2017
1. Entradas de efectivo	
Ingresos por alquiler	9,722,085.00
Total de entradas de efectivo	9,722,085.00
2. Salidas de efectivo	
Cuentas por pagar	10,545,229,976.35
Total de salidas de efectivo	10,545,229,976.35
Total de actividades de operación netas	(10,535,507,891.35)
Actividades de Inversión	
1. Entradas de efectivo	
Vencimiento de inversiones	
Total de entradas de efectivo	-
2. Salidas de efectivo	
Compra de valores e inversiones	
Total de salidas de efectivo	-
Total de actividades de inversión netas	-
Total de efectivo neto generado por las actividades de operación y de inversión	(10,535,507,891.35)
Mas: Efectivo al 30 de setiembre de 2016	17,371,196,132.47
Total de efectivo al final del período	6,835,688,241.12

ANTECEDENTES

Se presenta el informe financiero de la Cuenta 20192-8, denominada Contaduría Judicial, el cual resume las operaciones contables finalizadas al 30 de setiembre de 2017, contempla el Balance de Situación comparativo con sus notas aclaratorias y anexos respectivos, así como el Estado de Flujo de Efectivo.

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

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

Las variaciones que se presentan en caja y bancos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, se originan principalmente producto del traslado de recursos al Fondo General de Gobierno por la cuantía de ₡13,760,195,357.20, según Resolución Administrativa N° 001-2016, del 12 de octubre de 2016 emitida por Dirección Ejecutiva-Macroproceso Financiero Contable, lo cual fue registrado contablemente mediante asiento Oct2016-003.

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

PERIODO	CAJA Y BANCOS	CUENTAS POR COBRAR	INGRESOS	PASIVOS
OCTUBRE 2016	-13,846,830,807.99	62,676,243.20	-4,025,155.90	-13,780,129,408.89
NOVIEMBRE 2016	688,444,790.23	-217,374,922.97	530,638.14	470,539,229.12
DICIEMBRE 2016	236,478,672.74	25,932,142.82	-2,314,593.24	264,725,408.80
ENERO 2017	233,356,479.75	-29,996,206.32	3,063,626.00	200,296,647.43
FEBRERO 2017	668,344,242.60	-377,082,876.16	542,000.00	290,719,366.44
MARZO 2017	423,996,586.84	133,080,362.51	842,000.00	556,234,949.35
ABRIL 2017	136,956,853.22	59,297,675.72	2,299,332.00	193,955,196.94
MAYO 2017	244,086,750.38	-209,384,363.20	1,672,454.00	33,029,933.18
JUNIO 2017	217,803,106.49	-152,596,614.16	2,425,152.00	62,781,340.33
JULIO 2017	129,610,176.68	-63,090,406.95	1,569,376.00	64,950,393.73
AGOSTO 2017	143,904,157.43	188,572,037.59	1,151,930.00	331,324,265.02
SEPTIEMBRE 2017	188,341,100.28	-70,498,356.09	1,965,326.00	115,877,418.19
VARIACIÓN	-10,535,507,891.35	-650,465,284.01	9,722,085.00	-11,195,695,260.36

NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN

1.1 CAJA Y BANCOS

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

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

De acuerdo a lo indicado por el Subproceso de Ingresos con correo electrónico del 31 de octubre de 2016, la cuenta 20192-8 del Banco de Costa Rica se utiliza para el manejo de aquellos recursos cuyo origen

no es presupuestario. Dentro de sus movimientos registra conceptos como sobrantes e intereses de cajas chicas y cajas chicas auxiliares, cobro administrativo, garantías de participación y cumplimiento, subsidios por incapacidades, entre otros.

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

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

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

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

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

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

Por otra parte, con respecto a la diferencia en la cuenta 229-49-3, según lo indicado por el Proceso de Inversiones, mediante correo electrónico de 24 de octubre de 2017, corresponde a recursos que no se han trasladado a la cuenta 20192-8 por estar aún en estudio. Cabe indicar que los documentos pendientes de registro son comunicados mensualmente mediante las conciliaciones efectuadas entre los estados de cuenta bancarios y los registros contables.

1.2 CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por cobrar por Cobro Administrativo

El cobro administrativo se conforma según se detalla:

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

Otras Cuentas por Cobrar

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

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

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

Como resultado de la gestión descrita, adicionalmente, se registró en el mes de agosto, las garantías ambientales para los proyectos de "Planta de Tratamiento para Tribunales de Ciudad Quesada", "Edificio de los Tribunales de Osa", y "Banco de transformadores del edificio de los Tribunales de San José", por los montos de \$338,094.00, \$2,716,831.00, y \$7,555,000.00, respectivamente.

Cuentas por cobrar por Incapacidades Caja Costarricense de Seguro Social

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

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

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

Cuentas por cobrar por Incapacidades Instituto Nacional de Seguros

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

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.

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:

- **Ingresos alquiler soda acumulado**

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

- **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.

- **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.

- **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.

- **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.

- **Incapacidades Caja Costarricense de Seguro Social**

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

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

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

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

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

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

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

Según lo comunicado por el Subproceso de Ingresos mediante correo electrónico del 23 de octubre de 2017, se mantiene el estado de esta gestión, según lo indicado por el señor José Pablo Mora Montero, de la Dirección Jurídica:

“Con instrucciones de la Licenciada Karol Monge Molina, Directora Jurídica, y en virtud de que el pasado 6 de abril del año en curso se remitió a la Caja Costarricense del Seguro Social el oficio 2011-DJ-CAD-2017, por medio del cual se adjuntó el proyecto de “Finiquito Convenio Pago indirecto de incapacidades y Licencias entre la Caja del Seguro Social y el Poder Judicial, nos gustaría saber el estado de la gestión, no obstante es menester señalar que el pasado 30 de mayo se consultó vía correo electrónico a la servidora Magally Ureña Ramírez, de Tesorería General, quien manifestó que el documento se encontraba en análisis de la Gerencia. Posteriormente se ha contactado vía

telefónica en las que nos han indicado que aún se encuentra en análisis en ese mismo departamento.”

- **Ingreso por fotocopiado acumulado**

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

- **Pérdida de documentos**

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

- **Otros ingresos diversos**

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

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

En el mes de agosto de 2017, se reclasifican a esta cuenta \$17,495,090.37, correspondientes a depósitos de garantía de participación o cumplimiento, los cuales datan de hace más de 10 años, según resolución No. 614-TI/UDJ-2017, emitida por el Macroproceso Financiero Contable a las nueve horas y cuarenta y cinco minutos del 7 de agosto de 2017. Asimismo, se registra un reintegro de Cinthya Calderón Barquero, correspondiente a sumas giradas de más, por \$2,213,931.92, de conformidad con la resolución emitida por la Dirección de Gestión Humana RJP-AP-0060-2017 del 28 de junio de 2017, en el mes de setiembre se incluye el depósito No. 46602932 del 20 de setiembre de 2017, por \$29,000,000.00, por concepto de pago de intereses y la indexación aprobada por la ejecución de sentencia contra el Ministerio de Hacienda según expediente administrativo 10-001121-0166-4 interpuesto por ARO. El resto de los movimientos del mes, responden a varios depósitos de baja cuantía por conceptos diversos.

- **Cobro administrativo**

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

- **Intereses sobre inversiones**

Son los intereses netos devengados, producto de las inversiones realizadas en la Contaduría Judicial de los recursos acreditados.

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.”

- **Garantías Ambientales**

Corresponde a la Garantía Ambiental correspondiente al proyecto “Tercera Torre de los Tribunales de Justicia de Limón”, no se encuentran depositados en la cuenta bancaria de la Cuenta 20192-8, por ser una garantía resguardada por SETENA. Por lo expuesto, se mantiene un auxiliar contable independiente, que muestre el saldo no disponible para trasladar al Ministerio de Hacienda.

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

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

Cuentas por Pagar Terceros¹:

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

- **Garantía para uso del auditorio**

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

- **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

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

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.

- **Cheques en custodia**

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

- **Cobro Administrativo²**

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

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

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

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

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

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

Durante este período, se han realizado reuniones entre funcionarios de la CCSS y este Poder, las cuales han generado pagos por parte de la CCSS. Según lo indicado por el Subproceso de Ingresos, mediante correo electrónico del día 23 de octubre, se continúa con el seguimiento respectivo.

En el siguiente cuadro se muestran los depósitos realizados por la CCSS en este mes:

DEPÓSITO	MONTO
19188137	¢ 7,329,957.33

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

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

El Subproceso de Ingresos ha reiterado ante la Caja Costarricense de Seguro Social, los oficios que se encuentran pendientes de respuesta, correspondientes al cobro de cuota patronal (9.25%). De igual forma ha informado a la Dirección Ejecutiva sobre el estado y acciones efectuadas, continúa con el análisis y revisión de casos, de los cuales se realizaron ajustes en el subsidio, así como en la cuota patronal (9.25%).

- **Subsidio Incapacidades Instituto Nacional de Seguros**

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

- **Funcionarios**

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

- **Depósitos a cuentas no identificados**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **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.

-
3. Por otra parte, según correo electrónico del 3 de marzo de 2017 del Subproceso de Ingresos, conforme consulta realizada a los libros electrónicos que se llevan en el Proceso de Inversiones, la suma de ₡292,267,141.06 corresponde a devolución por concepto de BN FLOTA.
 4. Se mantiene una cuantía de ₡ 117,699,658.13, según lo indicado por el Subproceso de Ingresos con correo electrónico del 3 de marzo de 2017, la cual según lo señala el Juzgado Contencioso Administrativo II Circuito Judicial, el Estado indica que se debe depositar en una cuenta bancaria de la Asamblea Legislativa del Banco de Costa Rica, ya que son sobrantes de proceso de expropiación de terrenos, expediente 11-001475-1028-CA-4. El juzgado le indica al Estado si se puede girar por medio de la Contaduría Judicial, para que luego sea trasladada a la cuenta bancaria aportada, ya que el Despacho se ve imposibilitado a girar a cuentas clientes.

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

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

1.4 PATRIMONIO

Ingresos:

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

“Girar instrucciones al Departamento Financiero Contable para que registre los ingresos que percibe la Institución por concepto de alquiler de los centros de fotocopiado, aplicando los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público NICSP 13 “Arrendamientos”, de conformidad con el criterio técnico que como órgano rector en materia contable (artículo 93 de La Ley de Administración Financiera y Presupuestos Públicos) emitió la Contabilidad Nacional. Lo anterior con el fin de que dichos beneficios económicos estén correctamente registrados.”

En dicho informe, la Auditoría Judicial manifestó:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Número de contrato	Proveedor	Fecha de inicio	Fecha de vencimiento	Plazo
001115	K.C.G.	20/03/2015	20/03/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
005114	C.M.A.L.	21/02/2014	21/02/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
005115	I.K.E. S.A.	16/02/2015	16/02/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
006114	C.M.A.L.	12/06/2014	12/06/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de tres años.
009115	C.M.A.L.	11/03/2015	11/03/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
022116	A.D.M.	29/02/2016	Indefinido	El plazo es de tres años y podrá ser prorrogado por períodos iguales indefinidamente.
031114	C.D.S.A.	12/06/2014	12/06/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de tres años.
037115	C.M.A.L.	16/09/2015	16/09/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
038115	J.M.P.	16/09/2015	16/09/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
048115	I.K.E. S.A.	13/11/2015	13/11/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
057114	C.M.A.L.	13/10/2014	13/10/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
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 cuatro 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 cuatro años.
074114	I.K.E. S.A.	03/12/2014	03/12/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
004113	S.M.M.C	13/03/2013	13/03/2017	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
036115	W.E.C	01/09/2015	01/09/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
048114	C.M.G.	07/08/2014	07/08/2018	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
055115	J.A.M.Q.	19/02/2016	19/02/2020	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
065115	Y.A.S.	10/12/2015	10/12/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
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 cuatro años.
RES 1067-13	C.G.S	27/02/2013	27/02/2017	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
RES 4968-13	C.I. S.A.	25/11/2013	25/11/2017	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
RES 5225-13	A.E. Ltda.	19/12/2013	19/12/2017	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
RES 658-15	G.G.G.	20/02/2015	20/02/2019	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
RES 6-2016	I. S.A.	06/01/2016	06/01/2020	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.
RES 48-2016	A.E.D.S.	04/02/2016	04/05/2020	El plazo es de un año y podrá ser prorrogado por períodos iguales hasta un máximo de cuatro años.

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

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

anterior, como un levantamiento inicial en primera instancia, y posteriormente su actualización de forma semestral.

Mediante oficio N° 50-SC-2017 del 13 de febrero de 2017, se solicita al Departamento de Proveeduría Judicial remitir el inventario de los contratos suscritos entre este Poder de la República y los proveedores de los servicios de Sodas y Fotocopiado. En respuesta al oficio referido, se recibió correo electrónico del 21 de febrero de 2017, remitido por la Licda. María Gamboa Aguilar, jefa de la Sección de Verificación y Ejecución Contractual del Departamento de Proveeduría Judicial, en el que indica la situación actual de los contratos de fotocopiado que se encuentran vigentes, información detallada en el cuadro anterior. Para actualizar la información según lo estipulado, se hizo la gestión con el oficio No. 397-SC-2017 del 18 de octubre de 2017, y se está en espera de la respuesta por parte de la Proveeduría Judicial.

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

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

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

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

Mediante oficio N° 50-SC-2017 del 13 de febrero de 2017, se solicita al Departamento de Proveeduría Judicial remitir el inventario de los contratos suscritos entre este Poder de la República y los proveedores de los servicios de Sodas y Fotocopiado. En respuesta al oficio referido, se recibió correo electrónico del 21 de febrero de 2017, remitido por la Licda. María Gamboa Aguilar, jefa de la Sección de Verificación y Ejecución Contractual del Departamento de Proveeduría Judicial, en el que indica la situación actual de los contratos de fotocopiado que se encuentran vigentes, información detallada en el cuadro anterior. Para actualizar la información según lo estipulado, se hizo la gestión con el oficio No. 397-SC-2017 del 18 de octubre de 2017, y se está en espera de la respuesta por parte de la Proveeduría Judicial.

1.5 NOTAS COMPLEMENTARIAS

Activos, Pasivos y Provisiones Contingentes

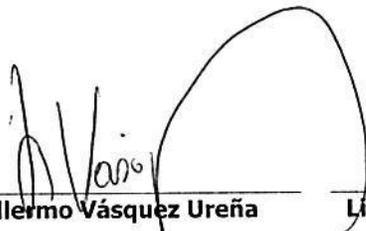
Con el fin de actualizar la información en los Estados Financieros de conformidad con las NICSP-19 y NICSP-37 "Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes"⁴, donde se establece que se debe

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

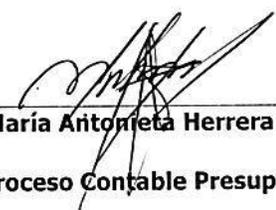
Un pasivo contingente es un pasivo posible que requiere ser confirmado, para determinar si la entidad tiene o no una obligación por pagar, sea con recursos económicos o con la prestación de un servicio. Un pasivo contingente deberá ser revelado únicamente, hasta su confirmación, momento con el cual deberá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

realizar el reconocimiento y la valoración de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, se solicitó a la Dirección Jurídica información relacionada con asuntos de tipo legal producto de sucesos pasados en los cuales esté involucrado el Poder Judicial, en virtud de que los principios contables establecen que por el simple hecho de figurar eventualmente el Poder Judicial como demandado o como demandante en un proceso judicial o administrativo, se debe informar mediante notas a los estados financieros la existencia de Activos o Pasivos Contingentes.

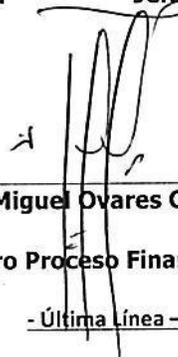
En virtud del seguimiento semestral que se realiza en este Macroproceso, se consultó a la Dirección Ejecutiva con oficio 005-SC-2017 del 10 de enero de 2017, si existe información adicional con respecto a este tema. Al respecto, mediante oficio DJ-913-2017 de fecha 26 de abril de 2017, la Dirección Jurídica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



Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contabilidad



Licda. María Antonieta Herrera Charraun
Jefa Proceso Contable Presupuestario



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

- Última Línea -



A N E X O S

PODER JUDICIAL
CONTADURÍA JUDICIAL CUENTA 20192-8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 30 de setiembre de 2017
(En colones)

	2017
<u>Actividades de operación</u>	
1. Entradas de efectivo	
Ingresos por alquiler	9,722,085.00
Total de entradas de efectivo	9,722,085.00
2. Salidas de efectivo	
Cuentas por pagar	10,545,229,976.35
Total de salidas de efectivo	10,545,229,976.35
Total de actividades de operación netas	(10,535,507,891.35)
<u>Actividades de Inversión</u>	
1. Entradas de efectivo	
Vencimiento de inversiones	-
Total de entradas de efectivo	-
2. Salidas de efectivo	
Compra de valores e inversiones	-
Total de salidas de efectivo	-
Total de actividades de inversión netas	-
Total de efectivo neto generado por las actividades de operación y de inversión	(10,535,507,891.35)
Mas: Efectivo al 30 de setiembre de 2016	17,371,196,132.47
Total de efectivo al final del período	6,835,688,241.12
Validación	6,835,688,241.12
Diferencia	0.00

PODER JUDICIAL
CONTADURIA JUDICIAL CUENTA 20192-8
CEDULAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVAS
Al 30 de setiembre de 2017
(En colones)

<u>Cédula de las cuentas por cobrar</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Cobrar (Disminución)	(650,465,284.01)
<i>Más</i>	
Variación Cobro administrativo	
Variación Otras Cuentas por Cobrar	10,609,925.00
Variación Subsidio Incapacidades C.C.S.S.	
Variación Subsidio Incapacidades I.N.S.	
<i>Menos</i>	
Variación Cobro administrativo	1,620,596.66
Variación Otras Cuentas por Cobrar	
Variación Subsidio Incapacidades C.C.S.S.	594,270,461.49
Variación Subsidio Incapacidades I.N.S.	65,184,150.86
Total de variación de cuentas por cobrar	<u>(1,300,930,568.02)</u>

<u>Cédula de cuentas por pagar</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar (Disminución)	(11,195,695,260.36)
<i>Más</i>	
Variación Cobro administrativo	1,620,596.66
Variación Otras Cuentas por Cobrar	-
Variación Subsidio Incapacidades C.C.S.S.	594,270,461.49
Variación Subsidio Incapacidades I.N.S.	65,184,150.86
<i>Menos</i>	
Variación Cobro administrativo	-
Variación Otras Cuentas por Cobrar	10,609,925.00
Variación Subsidio Incapacidades C.C.S.S.	-
Variación Subsidio Incapacidades I.N.S.	-
Total de cuentas por pagar	<u>(10,545,229,976.35)</u>

Nota 1.1

Caja y Bancos

Notas	Nombre	Banco	Saldo Contable	Saldo Bancario	Diferencia
Nota 1.1.1	Contaduría Judicial 20192-8	BCR	6,720,958,681.28	6,738,632,306.63	-17,673,625.35
Nota 1.1.2	Cuenta platino 229-49-3	BCR	72,057,143.89	77,168,749.12	-5,111,605.23
Nota 1.1.3	Cuenta 246008-4	BCR	2,484,405.70	2,484,405.70	0.00
Nota 1.1.4	Cuenta 2072-3	BNCR	0.00	0.00	0.00
Nota 1.1.5	Cuenta 1019271-2	BPDC	99,000.00	99,000.00	0.00
Nota 1.1.6	Cuenta 268139-0	BCR	99,000.25	99,000.25	0.00
Nota 1.1.7	Cuenta 73911130100040841 MH	BCR	36,011,700.00	36,011,700.00	0.00
Nota 1.1.8	Cuenta 73911130100040858 MH	BCR	3,978,310.00	3,978,310.00	0.00
	Total		6,835,688,241.12	6,858,473,471.70	(22,785,230.58)

Notas aclaratorias

1. Mediante correo electrónico del 26 de octubre de 2017, se remite al Subproceso de Ingresos el Control de Registros Bancarios de la cuenta 20192-8 del mes de setiembre 2017, en el cual se indican las diferencias que existen entre el saldo contable y el saldo bancario, para la cuenta 20192-8. El Subproceso de Ingresos justificará oportunamente la diferencia existente.
2. La diferencia de la cuenta No. 229-49-3, se encuentra en estudio, según correo electrónico del 24 de octubre de 2017, remitido por el Procedo de inversiones.

Nota 1.1.1

CAJA Y BANCOS
CORTE SUPREMA DE JUSTICIA
CUENTA CORRIENTE NO. 1-20192-8 (COLONES)

	PARCIAL	SUBOTOTAL	TOTAL
Saldo al 31 de agosto de 2017			6,603,289,568.46
Más			
Movimientos del mes (efecto neto)			117,669,112.82
Créditos			
Corresponde a traslados entre cuentas de la contaduría judicial. Según oficios 621, 624, 625, 630, 637, 647 y 655-PI-2017.	45,489,314.90		
Registro de depósitos de otros ingresos diversos, intereses de cuentas corrientes, garantías de participación y cumplimiento, cobros administrativos, entre otros.	92,101,171.88		
Ajustes por la resolución OD1034-14 según oficio 269-DE/CA-2017, correspondiente a HCF	274,860.57		
Subtotal créditos		137,865,347.35	
Débitos			
Devoluciones principalmente por concepto de garantías de participación y cumplimiento.	11,977,672.26		
Ajuste de reversión del depósito 24505532, dado que se registró en una resolución incorrecta.	5,000.00		
Devolución a la CCSS por sumas giradas de más, según oficio 4185-DE-2017	7,938,644.81		
Ajustes por reversión del registro 1034-14AJ y documentos 236-DE/CA y 233-DE-AC	274,917.46		
Subtotal débitos		20,196,234.53	
Saldo al 30 de setiembre de 2017			6,720,958,681.28

Corte Suprema de Justicia
Control de registros bancarios cuenta corriente No. 1-20192-8 (Colones)
Al 30 de setiembre de 2017

Detalle	Créditos	Débitos	Observaciones
Saldo Contable al 30/09/17	6,720,958,681.28		
127 Notas de Crédito registradas en el Banco y no en Libros.	32,757,059.19		Correspondientes a 8 documentos del periodo 2016 y 119 documentos del año en curso.
27 Notas de Crédito registradas en el libros y no en bancos.		17,537,521.90	Correspondientes a 3 documentos del periodo 2016 y 24 documentos del año en curso.
25 Notas de Débito registradas en el Banco y no en Libros.		13,370,341.45	Correspondientes a 3 documentos del periodo 2016 y 22 documentos del año en curso.
11 Notas de Débito registrada en Libros y no en Bancos.	15,824,429.52		Correspondientes a 7 documentos del periodo 2016 y 4 documentos del año en curso.
Subtotal	6,769,540,169.99	30,907,863.35	
Saldo Contable ajustado al 30/09/17	6,738,632,306.64		
Saldo según Bancos al 30/09/17	6,738,632,306.63		

Notas aclaratorias

1. En enero 2011, aparece en bancos el debito 4885 por ¢233.771,63 se mantiene en este anexo hasta abril 2011, siendo que en el asiento N° 3 de C se registra por ¢223.690,53, generando una diferencia de ¢10.081,10, sin embargo por un error material se indicó en el anexo la diferencia por ¢10.081,10. Posteriormente en noviembre del 2012, mediante correo de Shirey Tapia del 16 de noviembre 2012, se informó que los documentos 2384 y 4786 del anexo D por un total de ¢10.081,10 debían ser depurados con el 4885 de este anexo al corresponder a los mismos documentos. No obstante product inconsistencia se debe mantener el ¢0.01 en este anexo, ya que contablemente el débito esta registrado tanto en libros como en bancos. Registro documento 4885 que se mantenían en el anexo D es con fecha del 05-ene-2011 por los ¢0.01.

Nota 1.1.2

CAJA Y BANCOS
CORTE SUPREMA DE JUSTICIA
CUENTA CORRIENTE NO. 229-43-9 (COLONES)

	PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
Saldo al 31 de agosto de 2017			1,547,336.41
Más			
Movimientos del mes (efecto neto)			70,509,807.48
Créditos			
Registro de depósitos de otros ingresos diversos, intereses de cuentas corrientes, garantías de participación y cumplimiento, cobros administrativos, entre otros.	612,661.29		
Incapacidades del INS por riesgos de trabajo	76,113,376.00		
Incapacidades de la CCSS por enfermedad	29,072,590.10		
Ajustes de casos no contemplados en el reporte de recursos propios	10,200,494.99		
Subtotal créditos		115,999,122.38	
Débitos			
Corresponde a traslados entre cuentas de la contaduría judicial. Según oficios 621, 624, 625, 630, 637, 647 y 655-PI-2017.	45,489,314.90		
Subtotal débitos		45,489,314.90	
Saldo al 30 de setiembre de 2017			72,057,143.89

Nota 1.1.3

**CAJA Y BANCOS
CORTE SUPREMA DE JUSTICIA
CUENTA CORRIENTE NO. 1-246008-4 (COLONES)**

	PARCIAL	SUBOTOTAL	TOTAL
Saldo al 31 de agosto de 2017			2,297,165.72
Más			
Movimientos del mes (efecto neto)			187,239.98
Créditos			
Devoluciones ingresos varios	5,725,306.91		
Subtotal créditos		5,725,306.91	
Débitos			
Traslado de recursos a la cuenta 20192-8	5,538,066.93		
Subtotal débitos		5,538,066.93	
Saldo al 30 de setiembre de 2017			2,484,405.70

Nota 1.1.4

CAJA Y BANCOS
CONTADURÍA JUDICIAL DEL PODER JUDICIAL
CUENTA CORRIENTE NO. 100-01-095-002072-3 (COLONES)

	PARCIAL	SUBOTOTAL	TOTAL
Saldo al 31 de agosto de 2017			-
Más			
Movimientos del mes (efecto neto)			-
Créditos			
Subtotal créditos		-	
Débitos			
Subtotal débitos		-	
Saldo al 30 de setiembre de 2017			-

Nota 1.1.5

CAJA Y BANCOS
CORTE SUPREMA DE JUSTICIA
CUENTA CORRIENTE NO. 1019271-2 (COLONES)

	PARCIAL	SUBOTOTAL	TOTAL
Saldo al 31 de agosto de 2017			99,000.00
Más			
Movimientos del mes (efecto neto)			-
Créditos			
Subtotal créditos		-	
Débitos			
Subtotal débitos		-	
Saldo al 30 de setiembre de 2017			99,000.00

Nota 1.1.6

**CAJA Y BANCOS
CONTADURÍA JUDICIAL
CUENTA CORRIENTE NO. 1-268139-0 (COLONES)**

	PARCIAL	SUBOTOTAL	TOTAL
Saldo al 31 de agosto de 2017			99,000.25
Más			
Movimientos del mes (efecto neto)			-
Créditos			
Subtotal créditos		-	
Débitos			
Subtotal débitos		-	
Saldo al 30 de setiembre de 2017			99,000.25

Nota 1.1.7

DETALLE CUENTA GARANTÍAS AMBIENTALES COLONES

	PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
Saldo al 31 de agosto de 2017			36,011,700.00
<u>Créditos</u>			-
<u>Débitos</u>			-
Saldo al 30 de setiembre de 2017			36,011,700.00

Nota 1.1.8

GARANTÍAS AMBIENTALES DÓLARES

	PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
Saldo al 31 de agosto de 2017			4,003,370.00
<u>Créditos</u>			-
<u>Débitos</u>			25,060.00
Ajuste por diferencial cambiario		25,060.00	
Saldo al 30 de setiembre de 2017			3,978,310.00

Nota 1.2

Cuentas por cobrar

Notas	Nombre	Monto
Nota 1.2.1	Cobro administrativo	112,837,490.37
Nota 1.2.2	Otras Cuentas por cobrar	13,414,300.00
Nota 1.2.3	Incapacidades Caja Costarricense de Seguro Social	1,484,888,740.32
Nota 1.2.4	Incapacidades Instituto Nacional de Seguros	372,611,955.97
	Total	1,983,752,486.66

Nota 1.2.1

Cobro Administrativo

Nombre	Monto
Vehículos	36,285,751.94
Sumas pagadas de más	11,351,051.90
Cobro administrativo Otros	65,200,686.53
Total	112,837,490.37

Nota 1.2.2

Otras Cuentas por Cobrar

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento del mes	Saldo acumulado
Depósitos de Garantías Ambientales	2,804,375.00	0.00	2,804,375.00
Depósitos Garantías Ambientales MH	10,609,925.00	0.00	10,609,925.00
Total	13,414,300.00	-	13,414,300.00

Notas aclaratorias

Registro de garantías ambientales de Setena:

- 1) Construcción tercera torre Tribunales de Justicia de Limón, ¢2,804,375.00.
- 2) Construcción y Operaciones de Planta de Tratamiento Tribunales de Justicia de Ciudad Quesada, ¢338,094.00.
- 3) Construcción Tribunales de Justicia de Osa, ¢2,716,831.00.
- 4) Colocación de banco de transformadores en los Tribunales de Justicia del Primer Circuito Judicial de San José, ¢7,555,000.00.

Nota 1.2.3

Cuentas por Cobrar por Incapacidades de la Caja Costarricense del Seguro Social

Incapacidades de la CCSS al 31 de agosto de 2017	Parcial	1,500,280,718.48
Mas:		
Boletas por concepto de subsidio de enfermedad, maternidad y fase terminal.	871,046.00	
Cuentas por cobrar de cuota patronal (9.25%) por concepto de enfermedad y fase terminal	19,933.02	
		890,979.02
Menos:		
Pagos de subsidio de enfermedad, maternidad y fase terminal	7,110,982.76	
Pagos de cuota patronal correspondientes a enfermedad, maternidad y fase terminal.	159.27	
Ajustes por traslape de períodos, incapacidades no continuas, tipos de incapacidad, salario escolar, entre otros.	1,075,615.71	
Ajuste por cuentas por cobrar menores a ₡1,000.00.	767.36	
Pagos de cuota patronal correspondientes a accidentes de tránsito	1,944.65	
Reversión de salario escolar correspondientes a accidentes de tránsito	8,093,487.43	
		16,282,957.18
Incapacidades de la CCSS al 30 de setiembre de 2017		1,484,888,740.32

Nota 1.2.4

Cuentas por Cobrar por Incapacidades del Instituto Nacional de Seguros

Incapacidades de la CCSS al 31 de agosto de 2017	Parcial	430,356,226.62
Mas:		
Registro de nuevas cuentas por cobrar correspondientes a accidentes de tránsito.	5,097,978.67	
Registro de nuevas cuentas por cobrar correspondientes a Riesgos de Trabajo.	62,582,510.82	
Registro de nuevas cuentas por cobrar correspondientes a Salario Escolar por riesgos de trabajo	5,603,301.94	
Ajustes por diferencias de cálculos.	1,231,828.43	
Registro de nuevas cuentas por cobrar correspondientes a Responsabilidad Civil		
		74,515,619.86
Menos:		
Pagos de subsidios correspondientes a accidentes de tránsito		
Pagos de subsidios correspondientes a salario escolar por accidentes de tránsito		
Pagos de subsidios correspondientes a Riesgos de Trabajo.	117,907,540.93	
Pagos de subsidios correspondientes a Salario Escolar por Riesgos de Trabajo.	10,139,267.04	
Pagos de subsidios correspondientes a Responsabilidad Civil		
Ajustes por diferencias en cálculos.	4,189,476.24	
Ajustes de cuentas por cobrar menores a ¢1,000.00, según correo del 16/08/11, emitido por la Subdirectora Ejecutiva, Ana Romero Jenkins.	23,606.30	
		132,259,890.51
Incapacidades de la CCSS al 30 de setiembre de 2017		372,611,955.97

Nota 1.3

Cuentas por pagar

Notas	Cuentas por pagar	Monto
.Nota 1.3.1	Cuentas por pagar recursos propios	4,730,292,577.02
.Nota 1.3.2	Cuentas por pagar a terceros	4,073,616,954.76
	Total cuentas por pagar	8,803,909,531.78

Nota 1.3.1

Cuentas por Pagar Recursos Propios

Notas	Cuenta	Monto
Nota 1.3.1.1	Ingresos alquiler soda acumulado	999,333.26
Nota 1.3.1.2	Intereses sobre saldos de cuentas corrientes	336,703,481.63
Nota 1.3.1.3	Sobrantes Caja Chica	1,693,802.76
Nota 1.3.1.4	Incumplimiento de garantía	76,265,039.05
Nota 1.3.1.5	Incapacidades INS	882,648,773.56
Nota 1.3.1.6	Incapacidades C.C.S.S.	1,313,768,783.03
Nota 1.3.1.7	Ingreso por fotocopiado acumulado	1,550,918.78
Nota 1.3.1.8	Pérdida de documentos	2,252,018.50
Nota 1.3.1.9	Otros ingresos diversos	154,090,762.71
Nota 1.3.1.10	Cobro administrativo	419,442,755.37
Nota 1.3.1.11	Intereses sobre inversiones	1,487,472,598.37
Nota 1.3.1.12	Garantías Ambientales	2,804,375.00
Nota 1.3.1.13	Dineros pendientes de recibir MH	50,599,935.00
	Total	4,730,292,577.02

Nota 1.3.1.1

Ingresos alquiler soda acumulado

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento del mes	Saldo acumulado
Alquiler de espacio en instalaciones del Poder Judicial para el servicio de soda	999,333.26		999,333.26
Total	999,333.26	-	999,333.26

Nota 1.3.1.2

Intereses sobre saldos de cuentas corrientes

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento del mes	Saldo acumulado
Caja Chica 179-1	45.17	10.76	55.93
Otras cuentas corrientes	19,903,714.45	0.25	19,903,714.70
Cuenta 20192-8	289,345,719.12	27,453,991.88	316,799,711.00
Total	309,249,478.74	27,454,002.89	336,703,481.63

Nota 1.3.1.3

Sobrantes Caja Chica

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento del mes	Saldo acumulado
Sobrantes de Caja Chica 179-1	1,690,591.27	3,211.49	1,693,802.76
Total	1,690,591.27	3,211.49	1,693,802.76

Nota 1.3.1.4

Incumplimiento de Garantía

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento del mes	Saldo acumulado
Ejecución de garantía de cumplimiento	72,564,378.81	3,700,660.24	76,265,039.05
Total	72,564,378.81	3,700,660.24	76,265,039.05

Nota 1.3.1.5

Incapacidades del Instituto Nacional de Seguros

Total al 31 de agosto de 2017		754,601,965.59
Más:		128,046,807.97
Cancelación de subsidio de incapacidades por riesgos de trabajo	128,046,807.97	
Menos:		-
Pagos de subsidio de incapacidades por riesgos de trabajo	-	
Total al 30 de setiembre de 2017		882,648,773.56

Nota 1.3.1.6

Incapacidades de la Caja Costarricense de Seguro Social

Total al 31 de agosto de 2017		1,306,659,529.85
Más:		28,771,635.31
Subsidio de incapacidades por enfermedad, maternidad y fase terminal	7,109,253.18	
Subsidio de cuota patronal por incapacidades por enfermedad, maternidad y fase terminal	21,662,382.13	
Menos:		21,662,382.13
Registro de cuota patronal de incapacidades por enfermedad, maternidad y fase terminal	21,662,382.13	
Total al 30 de setiembre de 2017		1,313,768,783.03

Nota 1.3.1.7

Ingreso por Fotocopiado

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento del mes	Saldo acumulado
Alquiler de espacio en instalaciones del Poder Judicial para el servicio de fotocopiado	1,550,918.78		1,550,918.78
Total	1,550,918.78	-	1,550,918.78

Nota 1.3.1.8

Pérdida de documentos

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento del mes	Saldo acumulado
Cuota por reposición del carné de identificación	2,034,079.50	217,939.00	2,252,018.50
Total	2,034,079.50	217,939.00	2,252,018.50

Nota 1.3.1.9

Otros ingresos diversos

Saldo al 31 de agosto de 2017		115,049,946.50
Aumento		
Concepto		Monto
Depósitos varios, correspondientes a diversos conceptos		39,190,816.21
Reclasificación de garantías de cumplimientos con mas de 10 años		0.00
Total aumento		39,190,816.21
Disminución		
Concepto		Monto
Registro de devoluciones		150,000.00
Total disminución		150,000.00
Saldo al 30 de setiembre de 2017		154,090,762.71

Notas aclaratorias

La suma de ¢10,190,816.21 comprende en su mayoría, depósitos de bajas cuantías por diversos conceptos, y en este mes en específico, incluye el depósito No. 46602932 del 20 de setiembre de 2017, por ¢29,000,000.00, por concepto de pago de intereses y la indexación aprobada por la ejecución de sentencia contra el Ministerio de Hacienda del expediente administrativo 10-001121-0166-4 interpuesto por ARO.

Nota 1.3.1.10

Cobro administrativo

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento del mes	Saldo acumulado
Vehículos	257,688,608.29	1,546,464.64	259,235,072.93
Sumas pagadas de más	96,549,443.10	808,653.55	97,358,096.65
Salarios Cta. Fondo Rotatorio	822,772.95	0.00	822,772.95
Otros	61,402,116.99	624,695.85	62,026,812.84
Total	416,462,941.33	2,979,814.04	419,442,755.37

Nota 1.3.1.11

Intereses sobre inversiones

Periodo	Cuantía
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
Total	1,487,472,598.37

Nota 1.3.1.12

Garantías Ambientales

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento del mes	Saldo acumulado
Garantía Ambiental	2,804,375.00		2,804,375.00
Total	2,804,375.00	-	2,804,375.00

Nota 1.3.1.13

Dineros pendientes de recibir MH

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento del mes	Saldo acumulado
Disponible garantías ambientales	50,624,995.00	-25,060.00	50,599,935.00
Total	50,624,995.00	-25,060.00	50,599,935.00

Nota 1.3.2

Cuentas por Pagar a Terceros

Notas	Cuenta	Monto
Nota 1.3.2.1	Garantía para uso del auditorio	2,236,807.15
Nota 1.3.2.2	Garantía de participación y cumplimiento	290,151,530.37
Nota 1.3.2.3	Cheques en custodia	49,000.00
Nota 1.3.2.4	Cobro Administrativo	112,836,490.37
Nota 1.3.2.5	Subsidio, cuota patronal y salario escolar Incapacidades Caja Costarricense del Seguro Social	1,484,888,740.32
Nota 1.3.2.6	Subsidio y salario escolar Incapacidades Instituto Nacional de Seguros	372,611,955.97
Nota 1.3.2.7	Funcionarios	122,252.49
Nota 1.3.2.8	Depósitos a Ctas. No identificados	2,767,685.84
Nota 1.3.2.9	Devolución Cuenta 246008-4 "Ingresos"	2,484,405.70
Nota 1.3.2.10	Recursos con plazo de 10 años para devolución	68,636.34
Nota 1.3.2.11	Sumas giradas de más por la C.C.S.S.	810,177,279.45
Nota 1.3.2.12	Sumas Giradas de más por el I.N.S.	18,448,411.80
Nota 1.3.2.13	Otras cuentas por pagar a terceros	976,773,758.96
	Total	₡ 4,073,616,954.76

Nota 1.3.2.1

Garantías para uso del Auditorio

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento neto	Saldo final
Alquiler del auditorio	2,236,807.15	-	2,236,807.15
Total	2,236,807.15	-	2,236,807.15

Nota 1.3.2.2

Garantía de participación y cumplimiento

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento neto	Saldo final
Depósitos de garantía	274,646,796.04	15,504,734.33	290,151,530.37
Total	274,646,796.04	15,504,734.33	290,151,530.37

Nota 1.3.2.3

Cheques en custodia

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento neto	Saldo final
Cheque 155175-9 de caja chica	49,000.00	-	49,000.00
Total	49,000.00	-	49,000.00

Nota 1.3.2.4

Cobro administrativo

Saldo	Detalle
112,836,490.37	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.
112,836,490.37	Total Cobro Administrativo

Nota 1.3.2.5

Subsidio, cuota patronal y salario escolar Incapacidades Caja Costarricense del Seguro Social

Cuenta	Saldo
Subsidio Incapacidades C.C.S.S.	429,761,445.54
Cuota Patronal Incapacidades C.C.S.S.	519,437,654.08
Salario Escolar Incapacidades C.C.S.S	397,842,276.28
Subsidio Accidentes de Tránsito	61,943,881.51
Cuota Patronal Accidentes de Tránsito	57,462,877.27
Salario Escolar Accidentes de Tránsito	18,440,605.64
Total Incapacidades C.C.S.S	1,484,888,740.32

Nota 1.3.2.6

Subsidio y salario escolar Incapacidades Instituto Nacional de Seguros

Cuenta	Saldo	Detalle
Subsidio Incapacidades I. N. S.	167,737,803.07	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	13,828,990.90	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	176,441,941.30	Corresponde a subsidios por concepto de Pólizas de Riesgos de trabajo del Poder Judicial.
Salario Escolar Pólizas Riesgos de Trabajo	14,603,220.70	Corresponde al salario escolar de las Pólizas de Riesgos de trabajo del Poder Judicial.
Subsidio Incapacidades Responsabilidad Civil	0.00	Corresponde a subsidios por concepto de Pólizas de Responsabilidad Civil del Poder Judicial.
Total Incapacidades I. N. S	372,611,955.97	

Nota 1.3.2.7

Funcionarios

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento neto	Saldo final
Funcionarios	77,890.55	44,361.94	122,252.49
Total	77,890.55	44,361.94	122,252.49

Nota 1.3.2.8

Depósitos no identificados

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento neto	Saldo final
Documentos sin identificar	2,767,685.84	-	2,767,685.84
Total	2,767,685.84	-	2,767,685.84

Nota 1.3.2.9

Devolución Cuenta 246008-4 "Ingresos"

Cuenta 246008-4 al 31 de agosto de 2017	2,297,165.72
Más:	
Créditos de setiembre 2017	5,725,306.91
Menos:	
Débitos de setiembre 2017	5,538,066.93
Cuenta 246008-4 al 30 de setiembre de 2017	2,484,405.70

Nota 1.3.2.10

Recursos con plazo de 10 años para devolución

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento neto	Saldo final
Recursos con más de 10 años	68,636.34	-	68,636.34
Total	68,636.34	-	68,636.34

Nota 1.3.2.11

Sumas giradas de más por la Caja Costarricense de Seguro Social

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento neto	Saldo final
Sumas giradas de más por la C.C.S.S.	796,152,587.34	14,024,692.11	810,177,279.45
Total	796,152,587.34	14,024,692.11	810,177,279.45

Nota 1.3.2.12

Sumas giradas de más por el Instituto Nacional de Seguros

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento neto	Saldo final
Sumas giradas de más por el I.N.S.	70,381,843.77	(51,933,431.97)	18,448,411.80
Total	70,381,843.77	(51,933,431.97)	18,448,411.80

Nota 1.3.2.13

Otras cuentas por pagar a terceros

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento neto	Saldo final
Diferencias por cargas obrero patronales	38,294,572.23		38,294,572.23
Venta inmueble en Limón matrícula 48327	9,909,000.00		9,909,000.00
Devolución BN Flota	292,267,141.06		292,267,141.06
Expropiación de terrenos, expediente 11-001475-1028-CA-4	117,699,658.13		117,699,658.13
Expropiación, expediente 06-000108-0163-CA-9	359,450,325.00		359,450,325.00
Expropiación, expediente 11-001476-1028-CA-4	121,708,140.56		121,708,140.56
Ejecucion de sentencia del Juzgado Contencioso Administrativo por expropiación, expediente 11-001477-1028-CA	22,143,044.99		22,143,044.99
Otros conceptos varios	15,301,876.99		15,301,876.99
			-
Total	976,773,758.96	-	976,773,758.96

Nota 1.3.2.14

Entidades Bancarias

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento neto	Saldo final
			-
Total	-	-	0.00

Nota 1.4

Ingresos del Poder Judicial

Cuenta	Monto
Ingreso por alquiler de fotocopiado	9,822,196.00
Ingreso por Alquiler de Soda	5,709,000.00
Total	15,531,196.00

Nota 1.4.1.1

Ingreso por alquiler de fotocopiado

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento neto	Saldo final
Servicio de fotocopiado de documentos	8,423,070.00	1,399,126.00	9,822,196.00
			-
Total	8,423,070.00	1,399,126.00	9,822,196.00

Nota 1.4.1.2

Ingreso por Alquiler de Soda

Descripción	Saldo del mes anterior	Movimiento neto	Saldo final
Servicio de alimentación	5,142,800.00	566,200.00	5,709,000.00
			-
Total	5,142,800.00	566,200.00	5,709,000.00