

PODER JUDICIAL

MACROPROCESO

FINANCIERO CONTABLE

SUBPROCESO DE CONTABILIDAD



**POLÍTICAS CONTABLES
AL 30 DE SETIEMBRE 2020**

Políticas contables de la contabilidad presupuestaria del Poder Judicial

Norma general de revelaciones

Ley Orgánica

El 5 de mayo de 1993 se publicó en el Alcance No. 24 al Diario Oficial La Gaceta No. 124 de 1 de julio de 1993, la nueva Ley Orgánica del Poder Judicial, que posteriormente fue complementada con la Ley No. 7728 de 15 de diciembre de 1997, Ley de Reorganización Judicial.

ÚLTIMAS REFORMAS:

Ley No. 8795 del 4 de enero del 2010. La Gaceta No. 11 del 18 de enero del 2010.

Ley No. 8131 de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos.

MISIÓN DEL PODER JUDICIAL

Administrar justicia pronta, cumplida y accesible, de conformidad con el ordenamiento jurídico para contribuir con la democracia, la paz social, el desarrollo sostenible del país.

VISIÓN DEL PODER JUDICIAL

Ser un Poder Judicial que garantice al país, pleno acceso a la justicia, que resuelva los conflictos de manera pacífica, eficaz, eficiente, transparente y en apego a la ley, con personas servidoras comprometidas con su misión y valores, consciente de su papel en el desarrollo de la sociedad.

Políticas y Prácticas Contables

Decreto Ejecutivo No. 39665-MH del 08 de marzo de 2016, Reforma a la adopción e implementación de la normativa contable internacional en el Sector Público.

Establece la implementación de la normativa contable internacional a partir del mes de enero de 2017 y reforma con su artículo 5 el rige de los Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense, estableciendo que los mismos regirán hasta el 31 de diciembre de 2016.

Directriz No. CN 003-2016 “Políticas Contables”

Adoptar e implementar las políticas contables publicadas y emitidas por la Dirección General de Contabilidad Nacional en el ámbito de las Instituciones del Sector Público Costarricense.

El Plan General de Contabilidad Nacional (PGCN) y por consiguiente sus políticas contables regirán a partir del 01 de enero de 2017.

Registro de las operaciones

La Directriz N° CN 001-2006 indica que todas las instituciones del Sector Público deben registrar todas las operaciones bajo el criterio de partida doble, por lo que en ningún caso deben compensarse las partidas de activo y pasivo del Balance de Situación, ni las de gastos e ingresos que componen el estado económico – patrimonial, ni los gastos e ingresos que componen el estado de ejecución presupuestal.

La directriz CN-005-2011 define que los activos y pasivos corrientes son aquellos cuya recuperación, utilización o cumplimiento de la obligación es un plazo de un año o menos desde su origen, aquellos que trascienden un año se clasifican como no corrientes o de largo plazo.

Información a presentar

Directriz CN 001-2004 y su complementaria la CN-003-2005.

Las instituciones públicas deberán presentar a la Dirección General de Contabilidad Nacional y en las fechas establecidas, la información correspondiente a los estados financieros de sus operaciones, además de los cuadros auxiliares, que se deberán presentar con sus respectivos anexos y que respaldan la información que ahí se adjunta.

Asimismo, la directriz CN-001-2019 indica que se debe presentar y remitir, según las fechas establecidas, los estados financieros y el balance de comprobación trimestralmente.

Método de depreciación

Directriz CN-01-2009 el costo histórico de inmuebles, maquinaria y equipo se deprecia por el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos respectivos. La depreciación del costo revaluado se reconoce durante el remanente de la vida útil de cada activo a partir de la fecha de su registro, por el método de línea recta.

Del registro de la amortización del servicio de la deuda pública

Directriz CN-01-2005. El registro de la amortización del servicio de la deuda pública se realiza mediante un rebajo al pasivo en el balance general y no como un gasto en el estado de resultados. El gasto correspondiente al servicio de la deuda pública (amortización e intereses) se refleja en la liquidación presupuestaria del egreso y para efectos de la presentación de los Estados Financieros Contables, como la amortización corresponde a un gasto de capital, se refleja en el Balance General como un rebajo del pasivo correspondiente, mientras que el pago de intereses o cualquier otro rubro, relacionado con el uso o costo financiero del crédito, se refleja en el Estado de Resultados.

Firma de los Estados Financieros Contables

Los informes financieros trimestrales que se remiten a la Dirección de Contabilidad Nacional, se firman de conformidad con los lineamientos establecidos por el Ente Rector en sus oficios trimestrales para la presentación de Estados Financieros.

Sistemas Informáticos

El Decreto Ejecutivo 39665-MH emitido por Ministerio de Hacienda el 8 de marzo de 2016, denominado “Reforma a la adopción e implementación de la normativa contable internacional en el sector público costarricense” establece la adecuación de los sistemas informáticos de la siguiente manera:

"Artículo 7º- Vigencia para la adopción e implementación de las NICSP. Las instituciones incluidas en el alcance del presente decreto, que cuenten con Manuales de Procedimientos Contables con base en normativa contable internacional aprobados y que hayan adecuado sus sistemas informáticos a los requerimientos de dichos manuales, deberán aplicarlos en sus procesos contables para la generación de información financiera del periodo 2016. Las instituciones que no cuenten con dichos procedimientos contables con base en normativa contable internacional deben tomar las medidas que correspondan con la finalidad de que los elaboren, aprueben y adecuen sus sistemas informáticos a los requerimientos de dichos manuales para que, estén en condiciones de aplicar las NICSP a partir del 01 de enero del 2017. Asimismo, deberán presentar informes de avances mensuales sobre este proceso de implementación a la Dirección de la Contabilidad Nacional."

Información Periodo Comparativo

Mediante la directriz N° CN-004-2014 sobre la “Presentación de Estados Financieros y otra Información” remitida mediante correo electrónico de fecha 02 de julio de 2014 señala que las entidades deberán presentar información comparativa con respecto al periodo anterior, para toda clase de información cuantitativa incluida en los Estados Financieros.

Con la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, el periodo comparativo se realizará a partir del periodo 2018.

De la creación de las cuentas: Provisiones y Provisión para Pasivos Contingentes

La directriz CN-001-2014 deroga la Directriz CN-002-2006 denominada “Activos y Pasivos contingentes” publicada en La Gaceta N° 133 del 11 de julio de 2006 y la Directriz CN-003-2007 denominada “Creación de cuentas Provisiones y Provisiones Contingentes, publicada en La Gaceta N° 93 del 16 de mayo de 2007, indica que las provisiones de pasivos cuando exista un primer fallo administrativo o judicial (sin ser este un fallo definitivo) donde se establezca un monto estimado exigible, han de ser reconocidas mediante asientos contables en los Estados Financieros.

Construcciones Adiciones y Mejoras y Obras en Proceso

La Directriz CN-01-2005 en el último párrafo hace hincapié a que los activos fijos en proceso de construcción debemos registrarla en una cuenta especial de construcción obras y mejoras.

El 30 de agosto de 2010 se publicó en la Gaceta N° 126 la Directriz CN-002-2010 denominada Obras en Proceso, donde se detalla el Registro de los avances de las Obras en Proceso dentro de la clasificación de Activos Fijos se debe contemplar la cuenta de “Construcciones en proceso” por lo que su saldo es deudor y comprende los costos y demás gastos incurridos para la construcción o ampliación de inmuebles, hasta el momento en que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados por el ente público para el destino o afectación que corresponda al cometido estatal. Con el fin de dar seguimiento de los saldos contabilizados en esta cuenta se estableció como procedimiento que se consultará mensualmente en el Departamento de Servicios Generales de la Institución, sobre los avances de las Obras en Proceso y se llevará a cabo el seguimiento correspondiente para cada uno de los proyectos registrados.

Valoración, reevaluación, depreciación de Propiedad Planta y Equipo

La Directriz CN-01-2009 denominada “Valoración, Reevaluación, Depreciación de Propiedad Planta y Equipo” octubre del 2009, obliga a que todas las instituciones de la Administración Central y Poderes tengan registrados todos los activos poseídos y controlados, cada institución deberá tener la correcta valoración de todos sus activos.

Este tipo de información es fundamental para maximizar la eficiencia en el uso de los recursos del Estado.

Mediante correo electrónico de fecha 02 de mayo de 2014 se remite a la Dirección General de Contabilidad Nacional el oficio N° 187-SC-2014 de fecha 30 de abril de 2014, referente a la revaluación de propiedades, planta y equipo según las NICSP-CR en el cual se señalan lo siguiente:

“[...] se informa a la Contabilidad Nacional que este Poder continuará con la revaluación de las clases de terrenos y edificios; no obstante, apelando a los principios de importancia relativa y de impracticabilidad del proceso de revaluación, las categorías de maquinaria, vehículos de motor, mobiliario y equipamiento de oficina no serán revaluadas, sino que se registrarán por el método del costo, según la NICSP 17 “Propiedad, planta y equipo”.

Con el fin de dar cumplimiento a la normativa contable y considerando la recomendación originada del análisis de la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público NICSP 17 concerniente a Propiedad, Planta y Equipo que indica: “La Dirección Ejecutiva y el Departamento Financiero Contable, conciliarán semestralmente la información correspondiente a los bienes inmuebles adquiridos”.

A partir de julio 2020, de conformidad con el oficio 2605-DE-2020, las valoraciones de edificios que alcanzan el máximo de su vida útil, serán efectuadas por los ingenieros del Departamento de Servicios Generales.

Estimación para cuentas incobrables

Por lo indicado en la directriz CN-003-2012 de la Dirección General de Contabilidad Nacional publicada en el Diario Oficial La Gaceta N° 161 del 22 de agosto de 2012, se dejó sin efecto la directriz N° CN-001-2007 para la creación de la estimación para cuentas malas o incobrables y métodos para estimar montos. Lo anterior, debido a que la directriz CN 001-2007 no responde a la realidad del Sector Público Costarricense, ya que se refiere a términos de entidades con fines de lucro o que se dedican a la venta de bienes y servicios con el fin de obtener rendimientos financieros y las entidades públicas su fin es el de brindar servicios, por lo tanto, se deroga dicha normativa. En vista de lo establecido en dicha directriz se dejó sin efecto la realización del registro correspondiente a partir de agosto 2012.

A partir de 2013, en virtud de la Directriz CN-002-2013 emitida por Contabilidad Nacional, cuya finalidad es dar orientación sobre el método a utilizar para las provisiones por incobrables sobre documentos y cuentas por cobrar en las instituciones que conforman el Sector Público Costarricense, se procederá a registrar en la contabilidad del Poder Judicial la *“Estimación para Cuentas Incobrables”* a partir de febrero de 2013.

Lo anterior debido a que, tal como se indica en la Nota 5 del Balance General de este informe, en respuesta a una inquietud planteada a la Dirección General de Contabilidad Nacional sobre la posibilidad de utilizar el método denominado “Porcentaje sobre el saldo de las cuentas por cobrar” (en el cual se establece un porcentaje que se determina a partir de la proporción que representan los incobrables sobre el saldo de las cuentas por cobrar, al cierre del periodo), por medio de correo electrónico del 15 de febrero de 2013 el licenciado Rodríguez Solís, funcionario de la Dirección General de Contabilidad Nacional, indicó que si el método cumple el *principio de revelación suficiente y a los criterios de razonabilidad e imagen fiel en cuanto a la presentación y revelación de las cuentas por cobrar para que refleje lo que es esperable recuperar*, será de aceptación para la Dirección General de Contabilidad Nacional.

Por otra parte, para el caso de la estimación para cuentas incobrables de las sumas pagadas de más por concepto de remuneraciones, en el oficio 277-SC-2013 del 18 de julio de 2013, se comunicó que en sesión de trabajo que se realizó en la Dirección Ejecutiva con la participación del Director y Subdirectora Ejecutiva, el Director y Subdirector de Gestión Humana y la Jefatura del Macroproceso Financiero Contable, se estableció un 2% como incobrable para las sumas giradas de más por concepto de remuneraciones¹

1

Según se informó en el oficio 277-SC-2013, la remisión y actualización de los saldos de las cuentas por cobrar por sumas giradas de más a funcionarios, las comunicará la Dirección de Gestión Humana trimestralmente, al Macroproceso Financiero Contable.

Métodos de Valuación del Inventario

Mediante la Directriz CN-002-2007 se indicó a las instituciones que eligieran un método de inventarios para el registro de los materiales y suministros, “Artículo 3º - De los métodos de valuación del inventario”. Asimismo, el método utilizado para la valuación del Inventario debe ser indicado en las notas de los estados financieros.

En la contabilidad presupuestaria del Poder Judicial el método que se utiliza para la valuación del inventario es Primero Entrar Primero Salir (PEPS), tal y como se indica en el apartado 2.4 de este informe.

Conciliación de los registros contables de la partida de bienes duraderos con los registros en el sistema de registro y control de bienes de la administración pública SIBINET

Directriz N° CN-001-2010. Todas las entidades deberán realizar conciliaciones mensuales durante cada ejercicio económico. El corte de la información deberá realizarse el último día hábil de cada mes. Las conciliaciones se efectuarán tomando los saldos del costo original y la depreciación acumulada de los bienes duraderos reconocidos en sus registros contables contra los saldos registrados en el Sistema de Registro y Control de Bienes de la Administración Pública SIBINET².

El Poder Judicial no utiliza Sistema de Registro y Control de Bienes de la Administración Pública Sibinet. La conciliación de los registros se realiza con el Sistema de Control de Activos de la Institución (SICA-PJ).

Registros contables de arrendamientos

Directriz N° CN-003-2010. La finalidad de esta directriz es orientar sobre el tratamiento contable a utilizar en los arrendamientos tanto financieros como operativos³.

Conciliación de las cuentas recíprocas entre instituciones públicas, la debida aplicación del devengo y la obligación de presentar auxiliares

Directriz Nª CN-005-2010 y Directriz CN-01-2005. Todas las entidades se encuentran en la obligación de realizar la identificación y conciliación de saldos de las cuentas recíprocas entre instituciones públicas, cuentas que corresponden al Balance General o el Estado de Situación y al Estado de Resultados o Rendimiento Económico.

2

El Poder Judicial no utiliza Sistema de Registro y Control de Bienes de la Administración Pública Sibinet.

3

El Poder Judicial únicamente mantiene arrendamientos operativos, los cuales se registran al gasto según la base del devengado mensual, de conformidad con el “Clasificador por Objeto del Gasto del Sector Público”.

Entre las cuentas recíprocas del Balance General que se deben conciliar están: cajas únicas (registradas en la cuenta de disponibilidades de las instituciones públicas), cuentas por cobrar, documentos por cobrar, cuentas por pagar, documentos por pagar, endeudamiento, retenciones por pagar y gastos acumulados por pagar, todas las anteriores de corto y largo plazo.

Las cuentas del Estado de Resultados que se deben conciliar son: ingresos por transferencias recibidas y gastos por transferencias entregadas, además de otras cuentas relacionadas entre instituciones del Sector Público, para la debida aplicación del devengo.

Adicionalmente, deberán mostrar los documentos de respaldo a la Contabilidad Nacional cada vez que deban presentar los Estados Financieros, en donde se demuestre la conciliación de saldos con las instituciones correspondientes.

Procedimiento registro contable de los ingresos por donaciones y regalos en especie y registro de los activos

Directriz CN-0003-2009 con el fin de registrar las transacciones sin contraprestación de bienes y servicios, denominadas “donaciones” y “regalos” en especie, se requiere una política de registro de acuerdo al principio contable de “devengado”, para efectos de la transparencia de la información contable-financiera para información y toma de decisiones de terceros. Los bienes en especie son activos tangibles e intangibles transferidos a una entidad en una transacción sin contraprestación, sin cargo alguno, pero pueden estar sujetos a estipulaciones legales para su donación y uso.

Aunado a lo anterior y de conformidad con el oficio 0026-2010 del 20 de enero del 2010, cuando la entidad reciba una propiedad, planta o equipo como regalo o donación, atendiendo lo indicado por la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público NICSP 17 “Propiedad, Planta y Equipo”, el costo de esa partida o rubro será su valor razonable, en la fecha de su adquisición. El cual se entiende como su valor de intercambio; es decir, valor del mercado o aquel determinado por un perito valuador.

Mediante acuerdo de Corte Plena, en sesión 16-16 celebrada el 30 de mayo 2016 artículo IX, se dispuso la modificación al “Reglamento para el registro, control y uso de activos del Poder Judicial”.

Políticas Generales y Específicas del Poder Judicial

Las principales políticas contables que regulan el proceso de la elaboración y presentación de los Estados Financieros del Poder Judicial se resumen a continuación:

1. Políticas Generales

Base de medición

Con la adopción de las Normas Internacionales del Sector Público, los estados financieros se han preparado sobre la base del devengo contable.

Unidad Monetaria

Directriz CN-004-2007. Los registros de contabilidad son llevados en colones (¢), que es la moneda de curso legal en la República de Costa Rica.

Período económico

Directriz CN-004-2007. El período económico en el que se registran las transacciones del Poder Judicial inicia el 1 de enero de cada año y finaliza el 31 de diciembre de ese mismo año.

Moneda extranjera

Con el propósito de disminuir el impacto que las fluctuaciones en el precio de la moneda extranjera pueden tener en el logro de este mandato legal, los pagos en moneda extranjera derivados de licitaciones públicas y abreviadas deberán tener un trámite preferente de forma tal que transcurra el menor tiempo posible entre su presentación y pago. Lo anterior de conformidad con lo establecido en el oficio de la Dirección Ejecutiva 8136-DE-2010 del 20 de setiembre de 2010.

De conformidad con la Directriz de Contabilidad Nacional No.006-2013 del 26 de junio de 2013 referente al “Registro de Transacciones en Moneda Extranjera”, el tipo de cambio a utilizar para la conversión de las monedas a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario.

2. Políticas Específicas

2.1 Caja y Bancos

Los recursos asignados al Poder Judicial, vía Presupuesto Nacional, se encuentran depositados en la Caja Única del Estado y son administrados por la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda.

2.2 Depósitos Bancarios en el sector público

Fideicomiso Inmobiliario Poder Judicial

Corresponde al saldo de los recursos del Fideicomiso los cuales serán Administrados por la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda, de conformidad con lo establecido en la

Cláusula 6 “Financiamiento del Proyecto” en el inciso C número 2, de la Adenda # 3 al Contrato del Fideicomiso, la cual señala:

“[...]La disponibilidad de los recursos estará a cargo de la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda, y el FIDEICOMISO lo administrará-, conforme los procedimientos que dicte el Ministerio de Hacienda.”

Los recursos están destinados para realizar obras de infraestructura en los proyectos del Anexo E del I CJ de San José, Puntarenas, Upala, OIJ, Ministerio Público y solución inmobiliaria Sala Constitucional. También existe un fondo destinado para uso en pagos generales de cualquiera de los proyectos, los cuales serán capitalizados a las obras para los cuales se creó el Fideicomiso, los cuales serán capitalizados a las obras para los cuales se creó el Fideicomiso, en el momento en que se dé la orden de inicio de cada proyecto.

2.3 Fondos en Cuentas Corrientes

Caja Chica

Los gastos menores, así como en la adquisición de bienes y servicios indispensables, que se presenten en forma ocasional y que justifiquen su pago fuera de los trámites ordinarios establecidos, serán tramitados por Caja Chica.

BN Flota

Este fondo fue creado para el pago del gasto por combustible de la flotilla vehicular del Poder Judicial, mediante el convenio institucional de servicios entre el Poder Judicial y el Banco Nacional de Costa Rica No. 11-CG-05, el cual se gira por medio de tarjeta “Pre Pago Combustible BN Flota”.

Fondo especial de Protección Víctimas y Testigos y Fondo de Gastos Confidenciales

Mediante resolución 174-2016 de la Dirección Ejecutiva se crea un Fondo Especial para Gastos Confidenciales de la Unidad de Protección a Víctimas y Testigos del Programa 950 y Fondo de Gastos Confidenciales del Organismo de Investigación Judicial.

Fondo de Ayuda de la Oficina de Defensa Civil de las Víctimas

La Corte Plena mediante Acta N° 001-2015, del 12 de enero del 2015, artículo XLII aprueba el reglamento para la Administración del Fondo Especial de Ayuda de la Oficina de Defensa Civil de la Víctima.

Fondo de la Oficina de Atención y Protección a Víctimas de Delito

La Dirección Ejecutiva con resolución 701-2011 dispuso la creación del Fondo Especial para la Protección a Víctimas, Testigos y demás Sujetos Intervinientes en el Proceso Penal,

con cargo a la Oficina de Atención y Protección d la Víctima del Delito dentro del programa 929.

2.3 Cuentas por Cobrar

Cuentas por cobrar Ingresos Presupuestarios

- Para la determinación del importe por cobrar al Ministerio de Hacienda se tomará como base, la asignación de recursos al Poder Judicial, vía presupuesto ordinario y extraordinario.
- Mensualmente se registra la cuenta por cobrar con base al devengado contable el cual representa los ingresos destinados al Poder Judicial, excluyendo la partida de salarios. Como contraparte se registra un ingreso presupuestario.
- El registro correspondiente a ingresos destinados para el financiamiento de salarios se realiza mensualmente, conforme con el importe devengado según la Ejecución Presupuestaria.
- En lo que se refiere al Convenio N° 62-CG-07, suscrito entre el Poder Judicial y el Ministerio de Hacienda el 06 de junio de 2007, con respecto a la vigencia indica: “[...] Vigencia, que rige a partir de la suscripción por un plazo de diez años, cuya firma se realizó el seis de junio del año dos mil siete, por lo que regirá hasta el año 2017”. Por lo que se consultó al Ministerio de Hacienda sobre la renovación de este, el cual indicó que no se renovará más, y proponen al Poder Judicial, amortizar la deuda a lo largo de los próximos cinco años, durante los procesos de negociación del presupuesto ordinario de la República.
- Posteriormente, el Subproceso de Presupuesto mediante oficio N°1131-P-2016 del 15 de diciembre de 2016, remite al Ministerio de Hacienda, la reiteración de la solicitud del oficio No. 0815-P-2016.

Con oficio No. 2473-DE-2017 del 23 de mayo de 2017, la Dirección Ejecutiva remite a la Dirección de Planificación copia del oficio No. DM-0881-2017 de fecha 15 de mayo del año de 2017 dirigido a la Institución, suscrito por el Ministro de Hacienda el cual señala:

“[...] luego de estudiar minuciosamente su petición, se ha determinado que el Convenio fue suscrito en momentos en que las condiciones Fiscales y las opciones de financiamiento eran mejores y el compromiso hacendario convenido parecía ser sostenible; sin embargo, como su representada lo habrá comprobado, la situación fiscal se fue deteriorando y no fue posible hacer frente a los recursos adicionales que demandan año con año el citado convenio. Esto ha dado lugar a una deuda que ahora la Hacienda Pública debe hacer frente y conlleva tomar una decisión responsable de no comprometer aún más las finanzas públicas, razón por la que no es factible ni conveniente para el país dar continuidad al citado Convenio.

Por consiguiente, entendiendo que a corto plazo no es posible mejorar la situación fiscal del país, esta Cartera propone a su representada, amortizar la deuda a lo largo de los próximos cinco años, durante los procesos de negociación del presupuesto ordinario de la República, de manera que la entidad planifique y presupueste los recursos con anticipación y pueda ejecutarlos desde el inicio del ejercicio presupuestario para el cual se aprueben.”

En el mismo oficio la Dirección Ejecutiva señala a la Dirección de Planificación que:

“[...] esta Dirección Ejecutiva confeccionará un plan para la incorporación de los recursos conforme propone el señor Ministro, en coordinación con las nuevas Autoridades que asuman la Presidencia de la Corte Suprema de Justicia.”

- Con oficio N° 579-P-2017 del 14 de junio de 2017 el Subproceso de Presupuesto, remite el informe final sobre el giro de recursos presupuestarios del convenio, en el cual indican un monto por cobrar de ¢32,913,371,249.29.
- Con oficio No. 77-SC-2018 de fecha 21 de febrero de 2018 se consulta a la Dirección Ejecutiva sobre el estado de lo indicado en el oficio N° 2473-DE-2017.
- En respuesta a lo anterior, con oficio N° 1004-DE-2018, la Dirección Ejecutiva indica:

“[...] 3. Que mediante oficio N° 3854-DE-2017 dirigido a la Dirección de Planificación, y en lo que interesa, esta Dirección indicó:

“Fondos en Fideicomiso: Si bien la Corte Plena en sesión No. 16-17 artículo VII, conforme propuesta hecha por esta Dirección Ejecutiva, mediante oficio No. 2632-DE-2017 del 29 de mayo del presente año, acordó incorporar la suma de ¢ 6,252,274,258.80 en la subpartida 70107 “ Fondos en Fideicomiso para gasto del capital”, como abono a la deuda que mantiene el Ministerio de Hacienda con el Poder Judicial producto del Convenio No.62-CG-07 que se había suscrito con esa cartera, ante la situación fiscal que enfrenta nuestro país, se propone rebajar esa suma de ¢2,000,000,000.00 de forma tal que el monto a incluir en el 2018 sean ¢ 4,252,274,258.80. Cabe aclarar que los ¢ 2,000,000,000.00 que no se están incorporando, sumarían al saldo de la deuda y se distribuirían entre los 4 años restantes en los que el Ministerio de Hacienda completaría el pago del monto adeudado por el Convenio”.

En la contabilidad de abril 2019, se registra un abono total de ¢5,252,274.259.00, de conformidad con los siguientes enunciados que se refieren a la recuperación de los recursos mediante las incorporaciones a los presupuestos del 2018 y del 2019:

Para el periodo presupuestario del 2018 se realiza un abono por un monto de ¢4.252.274.259, los cuales fueron incorporados a la subpartida 7.01.07 "Fondos en Fideicomiso para gasto de capital", según propuesta realizada a la Corte Plena por parte de la Dirección Ejecutiva y aprobada según oficio N°7572-17, sesión N°16-17

del primero de junio de 2017, artículo VII. La diferencia de los 2 mil millones de colones restantes del tracto correspondiente, fueron rebajados del presupuesto ordinario y distribuidos en las cuotas restantes de la deuda.

Para el periodo presupuestario 2019, se incorporan mil millones para la reforma civil, en Sesión de Corte Plena N° 25-2018 del 04 de junio del 2018, Artículo XII, se acordó "Aprobar la propuesta contenida en el oficio N° 2565-DE-2018 de la Dirección Ejecutiva, en el sentido de que en ejercicio presupuestario 2019 se incorporará únicamente ¢1.000.000.000,00 en la partida 7.01 denominada como "Transferencias de capital al sector público", subpartida 7.01.07 correspondiente a Fondos en Fideicomiso para gasto de capital. Lo anterior, en el entendido de que el monto originalmente gestionado por la suma de ¢6.752.274.260,00, se deriva del compromiso del Ministerio de Hacienda, por amortizar la deuda proveniente del Convenio No. 62-CG-07, en un plazo de cinco años, a lo cual el Poder Judicial no estaría renunciando, sino aceptando que se posponga su pago, de forma tal que el remanente se atienda en los tres períodos que restan o en los que se llegue a acordar con el Ministerio de Hacienda". Lo anterior fue informado mediante correo electrónico de fecha 29 de abril de 2019 por la MBA Rita Castro Abarca de la Dirección de Planificación.

El acuerdo tomado por el Consejo Superior del Poder Judicial, en sesión N° 93-19 celebrada el 24 de octubre de 2019, artículo XV, señala:

"En sesión número 74-19 celebrada el 21 de agosto del 2019, artículo X, se solicitó al Ministerio de Hacienda el saldo adeudado asociado al Convenio Gubernamental N°062-CG-07 entre esa entidad y la Corte Suprema de Justicia y que de ese total, que en la actualidad asciende a ¢27,661,097,035.29, se gire el equivalente a ¢7,913,074,258.72 correspondiente a los años 2018-2019, y que a su vez, se realice mediante un Presupuesto Extraordinario y se incorpore a la partida 7.01 "Transferencias de Capital al Sector Público" y subpartida 7.01.07 "Fondos en fideicomiso para gastos de capital".

Al respecto con oficio número DM-1627-2019, del 10 de octubre de 2019, la señora María del Rocío Aguilar Montoya, Ministra de Hacienda, indicó:

"Mediante el oficio en referencia, se recibe en este Despacho solicitud para que, mediante presupuesto extraordinario, se incorpore al presupuesto autorizado al Poder Judicial en 2019, la suma de ¢7.913.074.258,72 en la subpartida 7.01.07-Fondos de Fideicomiso para gastos de Capital, que se indica corresponde al monto adeudado de los años 2018-2019 del Convenio 062-CG-07 establecido entre Poder Judicial y Ministerio de Hacienda.

Sobre el particular, me permito indicarle que el Ministerio de Hacienda continúa efectuando importantes esfuerzos con el objetivo de mejorar la situación fiscal que enfrenta el país, siendo uno de los principales retos la contención del gasto. Por lo expuesto, le comunico que es materialmente imposible que este Despacho autorice los recursos solicitados por su representada."

Cuentas por Cobrar Ingresos No Presupuestarios

- Cualquier cobro que se derive de excedentes de celulares, llamadas internacionales, combustible, u otras cuentas por cobrar, se afectará con un pasivo denominado *Dineros Pendientes de Recibir*.
- Conforme ingresa el dinero de las cuentas por cobrar, se liquida el cobro, así como el pasivo creado.
- En cuanto a sumas pagadas de más por cargas patronales, únicamente se registra la obligación por cobrar al Ente Asegurador, cuando el Departamento de Gestión Humana así lo determine y conforme con los trámites de gestión de cobro remitidos por ese Despacho.
- De no recuperarse las obligaciones por cobrar, con previa autorización de la Dirección Ejecutiva, se procederá con la reversión contable.
- El Macroproceso Financiero Contable establece en su “Guía práctica para recuperación de acreditaciones presupuestarias a terceros que no corresponden”, que el Subproceso Contable de este Macroproceso informará en forma mensual al Subproceso de Ingresos sobre la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar, para que se realicen las gestiones de recuperación e informe cuando se produzca la cancelación de dichas cuentas, en caso de que el deudor no haya cancelado el monto pendiente, el Subproceso de Ingresos remitirá las diligencias a la Sección de Cobro Administrativo de la Dirección Jurídica, para lo que corresponda.
- El Consejo Superior en sesión 7-14 celebrada el 28 de enero de 2014, artículo LXVI acordó autorizar a la Dirección Ejecutiva para que en cada caso concreto y luego de realizar al menos dos gestiones de cobro para recuperar sumas adeudadas por exservidores judiciales o el resarcimiento de daños producidos por particulares a los activos del Poder Judicial, por montos que no superen los ₡70.000,00, conforme se estableció en el informe técnico de esta Dirección N° 36-SAE-02, 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. Lo anterior, a la luz de los criterios vertidos por la Contraloría y Procuraduría Generales de la República, y acoger la recomendación de la Dirección Ejecutiva de aumentar a ₡166.000,00 (ciento sesenta y seis mil colones exactos) el monto para el archivo de aquellos expedientes, por concepto de cobro administrativo de sumas giradas de más y de daño o pérdida de patrimonio judicial tramitadas por la Sección de Trámite de Cobro Administrativo de la Dirección Ejecutiva, para que este sea el que rija en cada caso concreto y luego de realizar al menos dos gestiones de cobro para recuperar sumas adeudadas por exservidores judiciales o el resarcimiento de daños producidos por

particulares a los activos del Poder Judicial, por montos que no superen esa cifra. Con acuerdo del Consejo Superior tomado en sesión 54-2017 del 2 de junio de 2017, artículo XXIX se acordó incrementar el monto a ¢174.000,00.

- El Consejo Superior en sesión 95-2017, artículo XLVII acordó autorizar la aplicación de la figura del costo-beneficio a las sumas o diferencias económicas que se presenten por concepto de subsidio por incapacidad o licencia, así como por salario escolar por ese mismo concepto, iguales o inferiores a ¢88.677,53 (ochenta y ocho mil seiscientos setenta y siete colones con cincuenta y tres céntimos), luego de que se realicen los intentos de cobro a las personas ex servidoras judiciales, sin obtener el resultado de recuperación esperado. Lo anterior, tomando en consideración que la suma de costo-beneficio propuesta, se encuentra dentro del monto aproximado del costo operacional de ¢130,661.42 (ciento treinta mil seiscientos sesenta y un colones con cuarenta y dos céntimos), que se genera al realizar las diligencias cobratorias para la recuperación de las sumas o diferencias económicas que nos ocupan, y sin perjuicio de que la suma eventualmente establecida para tales efectos sea variada, dentro de esos rangos, por este Consejo o bien, revisada y modificada con periodicidad, conforme las políticas de interés institucional y los estudios técnicos correspondientes que fundamenten su variación.

2.4 Inventarios

- La contabilización es por su costo de adquisición, aplicando el sistema permanente de inventarios.
- En cuanto a la valuación, el método utilizado es el Primero Entrar Primero Salir, PEPS.
- Anualmente, se realiza un inventario físico de los materiales adquiridos y ubicados en las bodegas de la Institución, a cargo del Departamento de Proveeduría Judicial.
- Las diferencias generadas en la toma física de los materiales y suministros, producto del deterioro o pérdida, se disminuirán del inventario y se clasificarán en la cuenta “Desvalorización y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios”, lo anterior, si existe la comunicación en forma oportuna por parte del Departamento de Proveeduría Judicial, en caso contrario será utilizada la cuenta “Corrección de Períodos Anteriores” cuando la información no se reciba dentro del período contable que corresponda.
- Según las necesidades institucionales, los inventarios se encuentran agrupados en tres grupos a saber:

Inventario Almacén Materiales y Suministros: Corresponde a todos los bienes materiales y suministros comprados con la intención de ser consumidos en las actividades diarias de la Institución. Mensualmente se realiza el registro por consumo de suministros, según la información brindada por el Sistema de Información de Materiales (SIM) del Departamento de Proveeduría.

En cuanto al tema de repuestos, se manifiesta que hasta tanto la Dirección General de Contabilidad Nacional no realice los ajustes en el Clasificador del Objeto del Gasto, según lo estipulado en el oficio DCN685-2010 del 19 de julio del 2010, en donde ese Ente Rector indicó que están trabajando en una matriz de relación del “Clasificador versus el Plan de Cuentas, el Poder Judicial seguirá tramitando las piezas importantes de repuestos por medio de la partida 2 “Materiales y suministros”, afectando las cuentas de resultados acorde con el consumo en el inventario, según lo comunicado a la Dirección General de Contabilidad Nacional mediante el oficio 156-UAFR-2010 del 05 de octubre 2010.

Se complementa lo anterior, informando que en reunión celebrada el 14 de junio del 2010, con la Contabilidad Nacional, esa Dependencia aclaró que los lineamientos del Clasificador del Gasto Presupuestario se mantienen, en el sentido de que los repuestos adquiridos a través de la partida 2 y por corresponder a gastos corrientes no forman parte del valor en libros de los bienes duraderos, por lo que su registro contable se realizará a las cuentas de inventario o al gasto de la Institución.

Inventario Departamento Publicaciones e Impresos: Las compras de papel que ingresen al almacén de la Imprenta, a fin de emplearse para el diseño de papel membretado, boletines, entre otros, se mostrarán en esta cuenta.

Mediante oficio N° 445-SC-2012, del 20 de setiembre de 2016, se le informó a la Dirección Ejecutiva la actualización del procedimiento para el registro del inventario de suministros y materiales, procedente del Departamento de Artes Gráficas (Imprenta), donde se detalla todo el análisis realizado. Además, se informa que, por medio de correo electrónico del 14 de setiembre de 2016, se solicitó el criterio a la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN), con respecto a la aplicación de la contabilidad de costos, siendo que el 19 de setiembre de 2016 indicó:

“[...]El Plan General de Contabilidad Nacional contiene un catálogo de cuentas que es para contabilidad financiera y tiene como objetivo central la generación de los estados financieros de las entidades públicas no empresariales y los estados financieros consolidados del sector público. No fue diseñado para ser parte del sistema de contabilidad de costos de las instituciones públicas que quieran implementar un sistema de ese tipo por cuanto dichos sistemas se diseñan de acuerdo a los requerimientos específicos de información de la administración de cada entidad.

Para aquellas instituciones que están pensando en implementar un sistema de contabilidad de costos, es necesario que evalúen si están en capacidad de ejecutar exitosamente el proyecto de implementación de las NICSP y a la vez ejecutar paralelamente un proyecto de contabilidad de costos. Si no tienen esa capacidad, deben priorizar en la implementación de las NICSP [...]” (El subrayado no corresponde al original).

De lo anterior, se remite oficio N° 445-SC-2016, a la Dirección Ejecutiva en el cual se indica entre otras cosas:

“... Se considera oportuno adicionar que, analizado al interno del Macroproceso, se concluye:

I.- Que los artículos producidos por el Departamento de Artes Gráficas (Imprenta), son para consumo interno de este Poder de la República y no son para fines comerciales.

II.- Que no se consideran de importancia relativa, dado que representa menos del 2.08% del total del inventario de materiales y suministros del Poder Judicial.

III.- Que el catálogo de cuentas contables no fue diseñado para ser parte del SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS; por lo cual no es aplicable el cálculo del VAI en el Poder Judicial.”

En razón de lo señalado por la Dirección General de Contabilidad Nacional (19 de setiembre de 2016), la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público NICSP No. 12 y las conclusiones citadas, se procede, salvo criterio en contrario a realizar lo siguiente:

A.- A efecto de no duplicar los gastos presupuestarios en los cuales se incurre con los costos de transformación, se reconocerá el inventario procedente del Departamento de Artes Gráfica (Imprenta) en la cuenta contable 1.1.4.01.99.03.0.00000.02 “Inventario Producto Terminado de Imprenta”.

B.- La contracuenta en el pasivo temporal 2.1.1.99.99.01.0.00000.98 “Pasivo Transitorio Imprenta”; se cancelará con los despachos que realice el Departamento de Proveeduría Judicial, a los diversos centros de responsabilidad.

C.- La cuenta contable 1.1.4.03.01.99.1.13301.01 “Inventarios Transformación (Imprenta)”, se ajustó con el asiento No. AGO2016-034: “Traslado del Inventario en Transformación (Imprenta), a Inventario Producto Terminado de Imprenta”.

D.- Con el asiento No. AGO2016-035, se efectuará la apertura del “Inventario de Producto Terminado de Imprenta”.

E.- Con asiento contable No. AGO2016-033, se “Reversará” en la contabilidad del mes de agosto 2016 el cálculo del valor agregado de insumos (V.A.I.) para aquellas entradas de materiales provenientes del Departamento de Artes Gráfica (**IMPRENTA**).

Mediante oficio N° 4747-DE-2016 del 29 de setiembre de 2016, la Dirección Ejecutiva indica:

“[...] me permito comunicar que esta Dirección Ejecutiva, no tienen observaciones al respecto, por lo que se avala dicho procedimiento.

A partir de enero de 2017 se inició con el registro de inventarios del Sistema de Inventario de Materiales (SIM) integrado en el sistema de SIGA- PJ, confeccionado por la Dirección de Tecnología de Información en coordinación con el Macroproceso Financiero Contable y el Departamento de Proveeduría Judicial.

2.5 Bienes Duraderos

- Las compras por maquinaria, equipo y mobiliario, piezas y obras de colección, construcciones, adiciones y mejoras, entre otros rubros relacionados con la partida 5 Bienes Duraderos, independientemente del monto, se contabilizan afectando la cuenta de Activos Fijos e Intangibles, este último para la adquisición de licencias, implementación de software y depósitos de garantía.
- Los Activos Fijos e Intangibles se encuentran valuados al costo. Los edificios se revalúan anualmente de conformidad con lo establecido en la NICSP 17 “Propiedad, Planta y Equipo”, así como lo contemplado en la Directriz CN-013-2009 de la Dirección General de Contabilidad Nacional, denominada “Valoración, Revaluación, Depreciación de Activos Fijos y Registros de Activos Fijos Adquiridos por Arrendamiento Financiero. Para el cálculo se considera lo establecido en la Gaceta número 20 del 27 de enero de 2012. Decreto 36943-MEIC denominado “Reforma al Reglamento para el Reajuste de Precios de los Contratos de Obra Pública de Construcción y Mantenimiento”, Decreto Ejecutivo No. 33114 del 16 de marzo de 2006, publicado en la Gaceta No. 94 del 17 de mayo de 2006, artículo 13 sobre la utilización de índices.

Adicionalmente, este Macroproceso con el oficio 184-SC-2011 del 14 de junio de 2011, solicitó a la Dirección de Contabilidad Nacional el criterio en relación con la posibilidad de revaluar las edificaciones con base en los índices de precios de insumos y de mano de obra para la construcción publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC). Con oficio DCN-731-2011 del 20 de junio de 2011, se recibió la aprobación por parte de esa dependencia, asimismo, fue comunicado a las diferentes Instituciones del Sector Público con la Circular N° CN-006-2011 del 26 de julio de 2011, emitida por el Ministerio de Hacienda.

Lo anterior se hizo del conocimiento de la Dirección Ejecutiva por medio del oficio 196-SC-2011 del 27 de junio de 2011. Al respecto, esa Dirección emitió respuesta con el oficio 6163-DE-2011 del 30 de junio de 2011, donde indicó que compartía que se actualizara el valor contable de los edificios con base en los índices del INEC.

- Mediante la Gaceta N° 98 del 23 de mayo de 2011, se publicó la directriz DCN-002-2011 denominada “Valuadores especialistas y Otros” del 5 de abril de 2011 que autoriza, para efectos de reevaluación, las referencias de valor para ciertos bienes, como la lista de valores de vehículos de la Dirección General de Tributación, los planos de valores de zonas homogéneas para la valoración de terrenos y el Manual de Valores Base Unitarios por Tipología Constructiva para las construcciones.

- Según la circular 92-2010 de la Secretaría General de la Corte, en sesión número 14-2010 del Consejo Superior, celebrada el 17 de mayo del 2010, artículo XXVII, se acordó que solamente la Corte Plena o el Consejo Superior tendrán la facultad de aceptar donaciones; adicionalmente, en el oficio 8897-DE-2009 del 17 de noviembre del 2009, la Dirección Ejecutiva indicó que el registro de las donaciones de un bien en los estados Financieros, será realizado en coordinación con el Departamento de Proveeduría Judicial una vez recibido el acuerdo del Consejo Superior, en que se aceptó la donación.
- Aunado a lo anterior, mediante circular No. 24-2012 del 30 de marzo 2012, señala a los Jefes de Oficinas del Poder Judicial que cuando ofrezcan una donación a la oficina a su cargo, se deberá observar los requisitos contenidos en el Reglamento para el Registro, Control y Uso del Mobiliario y Equipo de Oficina del Poder Judicial, capítulo III, artículo 6 punto A) que cita textualmente:

Existe donación cuando por liberalidad de una persona física o jurídica, nacional o internacional, se transmite gratuitamente la propiedad y el dominio de un bien a favor del Poder Judicial. Sólo la Corte Plena o el Consejo Superior tendrán la facultad para aceptar donaciones.

Para recibir bienes por donación es necesario cumplir con los siguientes requisitos:

a) Ofrecimiento por escrito del donante, con la descripción del bien, costo del bien o estimación de su valor y para el caso de bienes nuevos, indicar el período de garantía, el nombre del proveedor para eventuales reclamos y vida útil estimada.

Cabe señalar, que una vez que se reciba el ofrecimiento de donación deberá ser trasladado al Consejo Superior para los fines consiguientes.

- En sesión extraordinaria de Corte Plena No. 27-2014 celebrada a las trece horas cincuenta y ocho minutos del nueve de junio del dos mil catorce artículo VIII, se tomó nota del Acuerdo del Consejo Superior en sesión N° 21-14 del 11 de marzo del año en curso, artículo XCVIII con respecto a la modificación de los artículos 6 y 7 del “Reglamento para el Registro, Control y Uso del Mobiliario y equipo de oficina” y adicionar los artículos 8, 9, 10, 11 y 12 a ese reglamento para el mejoramiento del proceso de donación de bienes realizado por otras instituciones al Poder Judicial.
- La oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales del Poder Judicial informa mediante correo electrónico del 21 de junio de 2016 que, según el acuerdo de Corte Plena, en sesión 16-16 celebrada el 30 de mayo 2016 artículo IX, se dispuso la modificación al “Reglamento para el registro, control y uso de activos del Poder Judicial”. La disposición anterior deja sin efecto las Circulares N° 92-2010 sobre Modificación de Reglamento para el Registro, Control y Uso del Mobiliario y Equipo de Oficina del Poder Judicial y circulares 45-2014 sobre Modificación del artículo 21

del “Reglamento para Registro, Control y Uso del Mobiliario y Equipo de Oficina del Poder Judicial y 53-2014 sobre Modificación del artículo 19 del Reglamento para Registro, Control y Uso del Mobiliario y Equipo de Oficina del Poder Judicial.

- En lo que corresponde a los terrenos donados, se registrará el valor fiscal consignado en el Registro Nacional, de conformidad con lo indicado por el Macroproceso Financiero Contable a la Dirección Ejecutiva en el oficio 670-SC-2009 del 27 de noviembre de 2009⁴.
- Cuando el terreno donado incluya además alguna edificación y no se cuente con el valor que corresponde para cada parte, se registrará inicialmente la totalidad como edificios quedando a la espera del estudio que determine el valor por separado, en caso de que aplique, y posteriormente hacer la reclasificación correspondiente.
- Para efectos de depreciación y amortización se debe considerar los años estimados de vida útil, según la asignación dada por la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda y lo consignado en la Ley del Impuesto sobre la Renta, mediante el método de Línea Recta; el registro de la depreciación de maquinaria y equipo se efectúa a partir de noviembre de 2013, con la información suministrada por el Sistema de Control de Activos Fijos.
- En cuanto a la determinación de la vida útil de los activos, de acuerdo con el criterio de la Dirección General de la Contabilidad Nacional, externado por medio del oficio D-0372-2010 del 24 de marzo de 2010,

“Cualquier profesional en su campo incorporado al Colegio respectivo puede llevar a cabo un avalúo y peritaje sobre asuntos y materias relacionadas con la profesión, y si la institución cuenta con este tipo de profesionales sus avalúos será, de aceptación general.”

- A partir de julio 2011, el Macroproceso Financiero Contable estableció realizar reevaluaciones anuales sobre el valor de las edificaciones del Poder Judicial con base en la metodología aprobada por la DGCN.
- Con respecto a las edificaciones se había establecido como procedimiento, de conformidad con la recomendación de la Comisión de la NICSP 17, conciliar semestralmente la información correspondiente a los bienes inmuebles adquiridos por el Poder Judicial, sin embargo la Dirección Ejecutiva en su oficio 2203-DE/AL-2011 del 5 de setiembre de 2011, en el que dio respuesta al oficio 267-SC-2011, señaló que se estima innecesario remitir nuevamente toda la información, ya que únicamente se requieren los movimientos que se presenten con nuevas propiedades o la exclusión de alguna, para que este Macroproceso actualice la información que tiene en sus registros.

4

En respuesta, la Dirección Ejecutiva emitió el oficio N° 1957-DE/AL-2009 en el que indicó que se suministraría, dentro de sus posibilidades, las citas de inscripción y el número de plano catastrado para la obtención del valor fiscal en el Registro Nacional. También cuando les sea posible, esa Dirección suministrará el “Acta de Entrega para Bienes Donados” y el “Acta de Inspección”.

- En cumplimiento a la Directriz de la Contabilidad Nacional N° CN 01-2005, “Capitalización de partidas de bienes duraderos, registro de amortización del servicio de la deuda pública, confirmación de saldos y presentación de auxiliares”, y a la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público N° 17: “Propiedad, Planta y Equipo” (NICSP 17), se establece la siguiente *“Política para el reconocimiento de mejoras en activos no corrientes del Poder Judicial”*:

En cuanto a las adiciones y mejoras en activos fijos e intangibles, se deberán capitalizar aquellas partidas que:

- incrementen la vida útil del activo en que se invierten, ó
- aumenten su capacidad de prestar servicio o de obtener potencial de servicio;
- deben prestar servicios o producir beneficios por más de un periodo

De manera específica, se deberán de considerar las siguientes circunstancias para los tipos de activos aquí definidos:

Mejoras en Edificios:

Las mejoras en edificios se deberán registrar de conformidad con el devengo y el análisis de cada factura de gobierno en las subpartidas del grupo 5.02 Construcciones, adiciones y mejoras, y cualquier otra subpartida relacionada con las mejoras en edificios. Las adiciones y mejoras prolongan la vida útil del activo fijo, las primeras implican un incremento de la obra, las segundas son aquellas que incrementan la capacidad de servicio y su eficiencia.

El 30 de agosto de 2010 se publicó en la Gaceta N° 126 la Directriz CN-002-2010 denominada Obras en Proceso, donde se detalla que el registro de los avances de las obras en proceso dentro de la clasificación de activos fijos, se debe contemplar la cuenta de “Construcciones en proceso” y comprende los costos y demás gastos incurridos para la construcción o ampliación de inmuebles, hasta el momento en que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados por el ente público para el destino o afectación que corresponda al cometido estatal. El registro contable de las construcciones en proceso según la Directriz es el siguiente:

Una vez iniciada la construcción o remodelación de la infraestructura se utilizará la cuenta “Construcciones en proceso”, cuentas de activo, donde se registran todas las transacciones que se relacionen con la obra que está en proceso; al concluirse la obra esta cuenta debe ser reversada contra la cuenta del activo terminado y a su vez se registra el activo respectivo.

Aunado a lo anterior, con el fin de dar seguimiento de los saldos contabilizados en la cuenta obras en proceso, se estableció como procedimiento que se consultará semestralmente en el Departamento de Servicios Generales de la Institución, sobre los avances de las obras en proceso y se llevará a cabo el seguimiento correspondiente para cada uno de los proyectos registrados.

Asimismo, se registrará un incremento de vida útil en casos excepcionales, sólo bajo criterio o recomendación de un experto, considerando lo indicado en la NICSP 17, la cual dice que se requiere la realización de juicios profesionales para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad.

Mejoras en Maquinaria, Equipo y Mobiliario:

Se registrarán únicamente aquellas mejoras a vehículos, que sean comunicadas por el Departamento de Proveduría Judicial, quien emitirá un criterio acerca de si la mejora aumenta la vida útil y/o el potencial de servicio del activo esto de acuerdo con lo solicitado en oficio N° 52-FC-2015 del 24 de marzo de 2015.

Reconocimiento de la depreciación acumulada y su procedimiento de registro posterior a la reevaluación efectuada por un perito, sobre edificios que alcanzaron el máximo de vida útil.

La siguiente política será aplicable solamente en aquellos edificios que alcanzaron el máximo de su vida útil y que por medio del criterio técnico de un experto se determine el nuevo valor revaluado y los años de vida útil restantes para ese bien. Cabe señalar, que en concordancia a la Directriz N° CN-002-2011 “Valuadores especiales y otros”, cualquier profesional miembro de un colegio profesional puede realizar avalúos en su campo, de acuerdo a la normativa del respectivo colegio.

I. Tratamiento del aumento y/o disminución del valor razonable y vida útil del activo.

Caso #1: Avalúo de un perito el cual mantiene el valor razonable del activo, pero con ampliación de la vida útil:

De acuerdo con la NICSP 3: “*Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores*”, el aumento o disminución en la vida útil de un activo se considera un cambio en una estimación contable. En ese sentido, y de acuerdo con el párrafo 43 de la NICSP 3, un cambio en la vida útil estimada, o en los patrones de consumo de los beneficios económicos o potencial de servicio futuros incorporados a un activo amortizable, afectará al gasto por depreciación del periodo corriente y de cada uno de los periodos de vida útil restante del activo, es decir se reconocerá de forma prospectiva. Asimismo, en concordancia con el criterio anterior, si posterior a la reevaluación se incorpora una mejora, su depreciación se registrará por los años restantes de vida útil del edificio.

Caso #2: Avalúo de un perito el cual aumenta el valor razonable del activo y la vida útil.

En atención a la normativa de la NICSP 17 Propiedades, planta y equipo, se utilizará para el reconocimiento de la depreciación acumulada en estos casos, el método “Reexpresado”. Seguidamente se deberá aplicar lo indicado en la NICSP 3 para el cambio en la estimación contable producto del aumento y/o disminución en la vida útil del activo.

I. Revaluación posterior al avalúo del perito

Caso #1: Avalúo de un perito el cual mantiene el valor razonable del activo, pero con ampliación de la vida útil:

Posterior a la revaluación del experto, las revaluaciones anuales siguientes del mismo edificio se realizarán con el índice de precios de la construcción según el procedimiento actual, considerando que la normativa sugiere que las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable.

Caso #2: Avalúo de un perito el cual aumenta el valor razonable del activo y la vida útil.

Se considerará el mismo criterio del caso 1, excepto que el índice que se aplicará en la revaluación será el equivalente a los meses faltantes posteriores a la revaluación del perito.

Finalmente, se indica que la DGCN avaló la presente política mediante correo electrónico del 17 de julio de 2015 suscrito por el Lic. Miguel Ángel Rodríguez. Asimismo, se hizo de conocimiento y fue avalado por el Equipo Interdisciplinario para la Implementación de las NICSP, según consta en minuta 43-FC-2015 del 23 de julio de 2015.

Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.

El Poder Judicial no aplicará el deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo, siendo que se optó por el modelo de revaluación para la medición posterior del reconocimiento inicial.

Aunado a lo anterior, los activos pertenecientes a las categorías de maquinaria, vehículos de motor, mobiliario y equipamiento de oficina seguirán siendo medidos por el método del costo; sin embargo, considerando los principios de importancia relativa no se les aplicará la valoración del deterioro, esto por la impracticabilidad del proceso del cálculo individual para cada uno de los activos institucionales.

Finalmente, se indica que la presente política se hizo de conocimiento y fue avalada por el Equipo Interdisciplinario para la Implementación de las NICSP, según consta en minuta 43-FC-2015 del 23 de julio de 2015.

A partir de la contabilidad de noviembre del 2015, se consideran los reportes del Sistema de Control de Activos Fijos (SICA-PJ) como auxiliares para los registros contables respectivos. Esto se informó mediante oficio N° 629-SC-2015 del 17 de diciembre de 2015.

Con la implementación del Sistema Institucional de Control de Activos del Poder Judicial (SICA-PJ), como auxiliar contable de los activos fijos del Poder Judicial, se realizó el cambio de procedimiento de registro a partir del mes de diciembre 2016.

2.6 Obras de Arte.

Cabe indicar, que mediante la circular de la Dirección Ejecutiva N° 133-2014 del 9 de diciembre de 2014, remitida a todos los Despachos Judiciales, se informa que las obras de arte propiedad del Poder Judicial, deberán ser incluidas en el Sistema de Control de Activos (SICA), específicamente en el apartado establecido para este tipo de bienes. Lo cual tiene su génesis de conformidad con el análisis de la NICSP 17—Propiedades, Planta y Equipo en los párrafos referentes al registro y revelación de bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural.

2.7 Semovientes

Los perros de la Unidad Canina del O.I.J. se registrarán al costo o por su valor razonable (cuando son donados). Adicionalmente, la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda avala que la vida útil se establece según el criterio de esa Unidad en un máximo de 8 años y el método de depreciación es el de línea recta. Conforme con lo indicado por la Contabilidad Nacional en el correo del 16 de julio de 2013 que indica:

“Así que consideramos prudente el criterio del instructor especialista de la Unidad Canina del O.I.J., (Especialista recomendado por la norma), quién indica un período de trabajo entre 7 y 8 años, por lo tanto, la vida útil sería como un parámetro máximo 8 años y se depreciaría bajo la metodología de línea recta.”

Los registros de semovientes se realizan por primera vez en la contabilidad de julio de 2013.

2.8 Intangibles

- Los depósitos en garantía relacionados con derechos telefónicos, medidores eléctricos y de agua, se registran al costo pagado a la Entidad Pública prestataria del servicio.
- La adquisición de programas informáticos, programas para equipo de comunicación y licencias de software se registran en este rubro, de acuerdo a lo indicado en la Directriz CN-014-2009.
- En cumplimiento a la Directriz de la Contabilidad Nacional N° CN 01-2005, “Capitalización de partidas de bienes duraderos, registro de amortización del servicio de la deuda pública, confirmación de saldos y presentación de auxiliares”, y a la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público N° 17: “Propiedad, Planta y Equipo” (NICSP 17), se establece la siguiente ***“Política para el reconocimiento de mejoras en activos no corrientes del Poder Judicial”***:

En cuanto a las adiciones y mejoras en activos fijos e intangibles, se deberán capitalizar aquellas partidas que:

- incrementen la vida útil del activo en que se invierten, ó

- aumenten su capacidad de prestar servicio o de obtener potencial de servicio;
- deben prestar servicios o producir beneficios por más de un periodo

De manera específica, se deberán de considerar las siguientes circunstancias para los tipos de activos aquí definidos:

Mejoras en activos intangibles:

Se contabilizarán las mejoras que sean reportadas por la DTI en el inventario de programas, licencias y sistemas desarrollados a lo interno, lo anterior con una periodicidad trimestral, así acordado con oficio 4628-DE-2015 de la Dirección Ejecutiva del 8 de setiembre del 2015, remitido a la Dirección de Tecnología de Información.

Asimismo, se deberán considerar las adquisiciones por medio del devengo presupuestario o donaciones de aquellas inversiones en diversos sistemas institucionales cuyos montos sean de importancia relativa, y que por su cuantía no pueden ser reconocidos como gasto, sino que deben ser capitalizados al activo como mejoras, ya que aumentan la eficiencia y eficacia de los sistemas para la ejecución de otras labores afines a la funcionalidad del sistema que no fueron diseñadas cuando se recibió el bien. En caso de requerir un criterio para realizar un registro razonable, se deberá consultar a DTI.

Además, se tomará en consideración lo establecido en la directriz CN-002-2010 de la DGCN, en el punto correspondiente a sistemas informáticos en proceso.

2.9 Inversiones Patrimoniales

Fondo de Emergencias

- Este fondo se regula de acuerdo con lo establecido en el “Reglamento del Fideicomiso de Administración e Inversión del Fondo de Emergencias del Poder Judicial”, que fue aprobado por la Corte Plena en sesión 18-13, celebrada el 29 de abril de 2013, artículo X, publicado en la Circular 082-2013, del 2 de mayo de 2013.
- Su origen se fundamenta en el artículo 250 de la Ley Orgánica del Poder Judicial y el Addendum número 3 al Contrato de Fideicomiso de Administración e Inversión entre la Corte Suprema de Justicia y el Banco de Costa Rica⁵ (Acuerdo de Sustitución de Fiduciario), a fin de satisfacer las necesidades urgentes o imprevistas, originadas en fenómenos naturales, conmoción interna o calamidad pública, que afecten la administración de justicia, sus instalaciones y servicios, este Fondo no podrá exceder del 1% del presupuesto ordinario del Poder Judicial de cada ejercicio fiscal. Cabe mencionar que en marzo de 2011 se realizó el traslado de los recursos del fideicomiso

5

Mediante oficio 569-DE-/AL-2011 del 3 de marzo de 2011, se comunicó a este Macroproceso lo dispuesto en el oficio de refrendo DCA-0417 (1504), del 17 de febrero de 2011 de la División de Contratación Administrativa de la Contraloría General de la República, con respecto al Addendum Número 3 al Contrato de Fideicomiso de Administración e Inversión entre la Corte Suprema de Justicia y el Banco de Costa Rica.

del Banco Nacional de Costa Rica al Banco de Costa Rica, en apego al Addendum Número 3 (Sustitución de Fiduciario).

En principio se clasificó este Fondo como parte de los recursos de efectivo, en consideración de lo indicado en la cláusula Décima del contrato No. 20-CG-03, en referencia a la disponibilidad de los recursos en las cuatro horas siguientes a la comunicación oficial del Poder Judicial en caso de presentarse una situación de emergencia, para lo cual se debe mantener hasta un 2% del capital en inversiones a la vista. No obstante, la política de registro como un activo circulante prevaleció hasta la contabilidad de abril del 2015, a partir de la contabilidad de mayo 2015 y de conformidad con el criterio brindado por la Dirección General de Contabilidad Nacional, mediante oficio DCN-UAEE-677-2015 del 2 de junio de 2015, el registro contable del Fondo de Emergencias se realiza en la cuenta de Inversiones patrimoniales de otros fideicomisos, como un activo no circulante.

- El saldo contable se conforma por la colocación de recursos mediante la modalidad de inversiones, así como los saldos en cuenta corriente al cierre de cada mes.
- Los registros de los intereses se realizarán al vencimiento, incrementando la cuenta contable del Fondo.
- La cuenta de ingresos del Fondo de Emergencia se afecta por el reconocimiento de la prima, comisiones y descuentos, así como los intereses por la inversión de dineros, conllevando que la cuenta muestre el ingreso neto del Fondo.
- De acuerdo al Plan General de la DGCN, esta cuenta fue reclasificada a la cuenta Inversiones Patrimoniales.

2.10 Obligaciones Presupuestarias

- Dicho rubro contemplará las obligaciones por la prestación de servicios y la adquisición de bienes que se encuentren en devengado, al cierre de cada mes.
- Toda obligación que se encuentre devengada al 31 de diciembre de cada año se cancelará en el siguiente ejercicio económico, imputando el presupuesto anterior. Para efectos de control y revelación se utilizará una cuenta transitoria “Créditos por Pagar”.

2.11 Prestaciones Sociales y Provisiones

- Se reconocen las aportaciones por prestaciones sociales definidas, según la legislación costarricense, cuando el empleado haya prestado los servicios que le da derecho a las correspondientes retribuciones.
- El rubro de prestaciones y provisiones estará conformado por:

Contribución Patronal Seguro de Salud. C. C. S. S.

9.25%

Contribución Patronal Banco Popular	0.50%
Aporte Patronal Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias	1.50%
Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	3.00%
Aporte al Fondo de Jubilaciones y Pensiones ⁶	15.77% ⁷
Aguinaldo por pagar	8.33%
Salario Escolar por pagar	8.33%

- De conformidad con la publicación del Diario Oficial la Gaceta del martes 1° de setiembre del 2015, el presidente de la República, el Ministro de Hacienda y el Ministro de Trabajo y Seguridad Social decretan, y se cita lo que interesa:

“[...]se dispone ajustar el Salario Escolar de modo tal que todos y todas las funcionarias, reciban un incremento de forma paulatina, en el porcentaje que corresponde a este rubro, de la siguiente forma:

- Para el año 2016: 8.23% (ocho coma veintitrés por ciento)*
- Para el año 2017: 8.28% (ocho coma veintiocho por ciento)*
- Para el año 2018: 8.33% (ocho coma treinta y tres por ciento)”*

- El Consejo Superior mediante acuerdo de sesión N ° 2-18 del 11 de enero de 2018, autorizó a la Dirección de Gestión Humana para realizar el pago de aporte estatal 0.58%, conforme el presupuesto aprobado por el Ministerio de Hacienda.
- A partir del mes de enero 2019, se procede a realizar el cambio en el parámetro del aporte estatal al Fondo de Jubilaciones y Pensiones en el sistema integrado de Gestión Administrativa SIGA de un 0.58% a 1.24%, dicho incremento se fundamenta en los recursos asignados por el Ministerio de Hacienda en la subpartida 60404, según lo establecido en la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2019 (No. 9632), de conformidad con el oficio No. DGH-00-2019.
- El porcentaje del aporte patronal del Fondo de Jubilaciones y Pensiones se aumenta en un 0.61% para un total de 14.36%, de acuerdo con lo indicado por el acuerdo de Corte Plena en sesión N ° 30-16 del 03 de octubre de 2016, artículo VIII.

Con referencia a lo anterior, es importante considerar que el artículo 236, inciso 2 de la Ley Orgánica del Poder Judicial, establece en lo que interesa:

“Artículo 236.-Para atender el pago de las jubilaciones y pensiones, créase un Fondo que será formado con los siguientes ingresos:

6

La contribución del Estado de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 36006-H, publicado en la Gaceta del 11 de mayo de 2010, se incrementó en 0.17% a partir del 1 de enero del 2015.

7

El rubro de 15.60% comprende un 14.36% de aporte patronal a partir de setiembre 2016 y un 1.41% de aporte estatal, a partir de enero de 2020.

2-El monto establecido como aporte patronal del Estado para el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte de la Caja Costarricense del seguro Social [...]”

Lo anterior, fue comunicado mediante correo electrónico de fecha 06 de enero de 2015 por la Dirección de Gestión Humana donde indican la variación en el aporte Estatal al Fondo de Jubilaciones y Pensiones. Además, mediante correo electrónico del 03 de febrero de 2015 el Subproceso de Egresos remite el oficio N° 1012-TI-2011 de fecha 9 de junio de 2011, donde se señala el cambio de porcentaje del aporte Estatal de este fondo. Se detalla la composición vigente del aporte obrero – patronal.

Período	Aporte del Poder Judicial como Patrono	Aporte del Poder Judicial como Estado	Total
2019	14.36%	1.24%	15.60%
2020	14.36%	1.41%	15.77%

Observaciones del cuadro anterior: Mediante correo electrónico de fecha 06 de enero de 2015 el Departamento de Gestión Humana comunica la variación en el aporte Estatal al Fondo de Jubilaciones y Pensiones del 0.41% al 0.58% a partir del 01 de enero de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2019. Además, mediante correo electrónico del 03 de febrero de 2015 el Subproceso de Egresos remite el oficio No. 1012-TI-2011 de fecha 9 de junio de 2011, donde se señala el cambio de porcentaje del aporte Estatal al Fondo de Jubilaciones y Pensiones. Con oficio No. 0392-P-2016 del 21 de abril de 2016, el Subproceso de Presupuesto informa a la Dirección Ejecutiva que a partir del 2016 el porcentaje correspondiente al aporte estatal al FJPPJ se formuló por indicaciones del Ministerio de Hacienda en la subpartida 60404. El porcentaje del aporte estatal del Fondo de Jubilaciones y Pensiones a partir setiembre 2016 se aumenta en un 0.66% para un total de 1.24%, de acuerdo con lo indicado por el acuerdo del Consejo Superior en sesión No. 88-16 del 22 de setiembre de 2016, artículo LXXVIII. El porcentaje del aporte patronal del Fondo de Jubilaciones y Pensiones se aumenta en un 0.61% para un total de 14.36%, de acuerdo con lo indicado por el acuerdo del Consejo Superior en sesión No. 30-16 del 03 de octubre de 2016, artículo VIII.

- A partir de mayo de 2011 se varió la política en relación con el registro del salario escolar, que anteriormente se reconocía en el momento que la Institución cancelaba el beneficio; no obstante, producto de la implementación de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y atendiendo la recomendación No. 2 del informe, “*El Macro Proce*
- *so Financiero Contable reclasificará, con la implementación de la NICSP 19, el saldo de la provisión de aguinaldo al pasivo sugerido por la Contabilidad Nacional, según el oficio D-825-2009. Además, implementará el registro mensual del gasto y por consiguiente el pasivo por salario escolar a partir de mayo de 2011*”) para la implementación de la NICSP 19 “Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes, se

modificó el procedimiento anterior, siendo que ahora se registra el gasto mensual contra el pasivo por salario escolar.

- En cuanto al pago de cesantía, por corresponder a un pasivo contingente, en el sentido que existe incertidumbre en el número de empleados por jubilarse, la salida probable de recursos, así como el monto fiable, no se llevan provisiones para este rubro.
- En noviembre de 2017 cambia el procedimiento de registro de salarios y la provisión de aguinaldo, salario escolar, cargas patronales de SICERE y Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial. La metodología de cálculo utilizada es un reporte que genera el sistema contable del Poder Judicial, y se coordina con la Dirección de Tecnología de Información la creación del mismo que suministra dicho sistema. Por consecuente, se cambia el método de registro de los salarios, aportes patronales y estatales y provisiones de aguinaldo y salario escolar.

2.12 Revelación de Activos y Pasivos contingentes

- Los activos y pasivos contingentes se reconocerán en los Estados Financieros, cuando la institución adquiera una obligación legal o contractual como resultado de un evento pasado, donde es probable que se requiera un desembolso económico para cancelar tal obligación, así como su importe fiable. Al respecto, de acuerdo con la NICSP 19 “Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes”, este Macroproceso remite semestralmente consulta a la Dirección Ejecutiva solicitando información de los pasivos y activos de carácter contingente, incluyendo litigios, litigios pendientes, demandas, avalúos, recursos de amparo, u otros asuntos legales donde figure como demandado o demandante el Poder Judicial. Además, el oficio de la Dirección Ejecutiva N° 7179-DE/CA-09 del 16 de setiembre de 2009 señala:

“[...] Cuando un expediente es enviado a la Procuraduría General de la República, se comunica el envío al Departamento a su cargo, a efecto de que el registro de la deuda o asiento contable sea cancelado, ya que el expediente pierde su condición de activo. Sin embargo, se han presentado casos donde por previo acuerdo de la PGR con el deudor (a) el caso se regresa a la vía administrativa y el obligado (a) suscribe un arreglo de pago en la Dirección Ejecutiva o cancela, lo que también es comunicado a ese Departamento, de forma tal que la deuda se reactiva o se archiva por cancelación”.

2.13 Excedente Ingresos/ Egresos Acumulados

- Cualquier error u omisión de períodos anteriores que afecten a este rubro, deberá ajustarse empleando la cuenta de ***“Corrección de Períodos Anteriores”***.
- Para los ajustes de transacciones que superen un millón de colones se requerirá la autorización de la Jefatura del Subproceso Contable, la Jefatura de Proceso Contable-Presupuestario y la Jefatura del Macroproceso.

- En agosto 2017, con minuta N ° 32-FC-2017 del 25 de agosto de 2017, se realiza un cambio al procedimiento de autorización de las Jefaturas, en el cual se indica:
 - Que el ajuste no implique omisiones o errores de registros de meses anteriores, por parte del Subproceso Contable, en cuyo caso el jefe de ese Subproceso debe revisar y aprobar dicho ajuste y proceder a comunicarlo a la jefatura de Proceso, así como su efecto en meses o periodos pasados y futuros.
 - En caso de que el ajuste implique cambios importantes, que deban ser autorizados o comunicados a la Dirección Ejecutiva, previo a esto, el jefe de Subproceso Contable, debe comunicarlo mediante correo electrónico tanto al jefe de Proceso como el del Macroproceso.
 - Los ajustes producto de procesos de depuración y conciliación tales como el SICA-PJ e intangibles deben, llegar hasta la jefatura del Subproceso siempre que no impliquen cambios en información remitida a entes externos como la Dirección de Contabilidad Nacional, Tributación Directa o cualquier otro.
 - Todo ajuste, producto de depuración de cuentas, por diferencias en saldos o auxiliares, deberán ser trasladados a la Jefatura de Proceso y Macroproceso independientemente de la cuantía.

2.14 Ingresos Presupuestarios

Su origen está delineado por el Presupuesto Nacional, con el propósito de financiar las operaciones normales del Poder Judicial.

- De acuerdo con su naturaleza se registrará en Ingresos Corrientes e Ingresos de Capital, de conformidad con lo establecido en el Clasificador de los Ingresos del Sector Público.
- Tanto los Ingresos Corrientes como los Ingresos de Capital (estos últimos a partir de marzo de 2011 fueron reclasificados contablemente), serán revelados en el Estado de Resultados, lo anterior en apego al indicado por la Contabilidad Nacional mediante oficio D-825-2009 del 26 de noviembre de 2009.

Tal y como se indicó dentro de las políticas de bienes duraderos los activos Fijos o bienes adquiridos por donación, a partir del 2010 serán revelados en esta cuenta.

2.15 Otros Ingresos

Para dar cumplimiento a las recomendaciones derivadas del análisis de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP-2) “Estados de Flujo de Efectivo” a partir de marzo de 2011 se incorporó la cuenta “Ganancia por Intercambio de Activos”, a fin de evidenciar en el Estado de Resultados las ganancias que se vayan a producir por el intercambio de un elemento de la propiedad, planta y equipo.

2.16 Egresos Presupuestarios

- Se constituirá por todos los gastos del año vigente, según la asignación definida mediante el Presupuesto Nacional.
- El reconocimiento de los gastos se efectuará en el momento que se incurra el devengo por la adquisición de un servicio o suministro, o el despacho de inventarios de suministros.
- Las erogaciones presupuestarias se presentarán en el Estado de Resultados, siempre y cuando no se originen:
 - Desembolsos relacionados con la partida 5 Bienes Duraderos, los cuales serán capitalizables en el rubro de Activos Fijos e Intangibles.
 - Adquisición de suministros y materiales que afecten a las cuentas de inventarios del Poder Judicial.
 - Incrementos a los Fondos de Cuentas Corrientes, los cuales se contabilizan como parte del activo circulante en el Balance de Situación.

2.17 Otros Egresos

Para dar cumplimiento a las recomendaciones derivadas del análisis de las NICSP-2 “Estados de Flujo de Efectivo” a partir de marzo de 2011 se incorporó la cuenta “Pérdida por Intercambio de Activos”, a fin de evidenciar en el Estado de Resultados las pérdidas procedentes del intercambio de un elemento de la propiedad, planta y equipo.

2.18 Hechos ocurridos después de la Fecha de Presentación

Para efectos de la aplicación de la NICSP 14 “Hechos ocurridos después de la Fecha de Presentación” se tomará en consideración el principio de importancia relativa en los ajustes que pudieran modificar los estados financieros, cuando éstos se presentan dentro del plazo establecido por la norma para estos fines.

2.18 Medio de pago Cartas de Crédito

El Consejo Superior del Poder Judicial, en sesión N° 106-2014 celebrada el 09 de diciembre de 2014, artículo LXXV, autorizó el uso de cartas de crédito local (o crédito documentario) en futuros pliegos de condiciones cuyo objeto contractual sea a fin a esa forma de pago, respetando los parámetros establecidos para dicho medio de pago.

Este se trata de una operación comercial en la cual se garantiza al proveedor o fabricante de una mercancía, el pago parcial o total del valor de esta contra documentos que representa la prueba de la entrega al comprador-ordenante, en el tiempo previsto, así como la transferencia de los derechos sobre la mercadería.

Adicionalmente, en cuanto a la aplicación del impuesto de renta, el Banco es el responsable de la retención e informar al Departamento de Proveeduría el monto pertinente para que sea comunicado al Macroproceso Financiero Contable para trasladar a la Dirección de Tributación el monto pertinente.

Otras condiciones

Producto de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, a partir de febrero 2015 se realiza la implementación del nuevo catálogo de cuentas del Poder Judicial, esto de acuerdo con el catálogo de la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda.

Del cual, es importante indicar que dentro de los cambios importantes para la equiparación de cuentas se detallan:

- Cambio en el código contable de las cuentas
- Cambio y segregación, del nombre de las mismas,
- Levantamiento de saldos de acuerdo con las nuevas cuentas y clasificaciones.
- Depuración de auxiliares contables de acuerdo con los saldos acumulados.

Finalmente es importante indicar que el formato de los estados financieros se realiza de conformidad con la Directriz CN-001-2019.

<u>Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña</u>	<u>MBA. María Antonieta Herrera Charraun</u>
Nombre y firma	Nombre y firma
Jefe Subproceso de Contabilidad	Jefa Proceso Presupuestario Contable

<u>MBA. Miguel Ovares Chavarría</u>	<u>MBA. Ana Eugenia Romero Jenkins</u>
Nombre y firma	Nombre y firma
Jefe Macroproceso Financiero Contable	Directora Ejecutiva y Autorizada por Presidencia de la Corte

-- Última Línea --