	Poder Judicial	13301
---	----------------	-------

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS  
PERIODO CONTABLE 2020**

Fernando Cruz Castro	Fernando Cruz Castro	Luis Guillermo Vásquez Ureña
Representante Legal	Jerarca	Contador
2-300-042155		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

**Descripción de la Entidad**

**Entidad:**

- Poder Judicial

**Ley de Creación:**

- Ley y fecha de creación: Ley No. 7333 del 8 del 29 de noviembre de 1937.
- 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 y Ley No. 8131 de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos.

**Fines de creación de la Entidad:**

- Misión: 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.

**Objetivos de la Entidad:**

- Visión: 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.

## 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

### 1-Declaración de Cumplimiento

I- La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP SEGÚN el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

Marque con X

APLICA:

SI	
----	--

NO	X
----	---

Justifique: Se aplica desde el Decreto Ejecutivo que establece la implementación de la normativa contable internacional a partir de enero de 2017.

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
6	1.		Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEEF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

1- El Poder Judicial, cedula jurídica 2-300-042155, y cuyo Representante Legal es Fernando Cruz Castro, portador de la cedula de identidad 01-0388-0486, CERTIFICA QUE: Los Estados Financieros del Poder Judicial cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

## COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

### **Certificación:**

El Poder Judicial, cedula jurídica 2-300-042155, y cuya Autorizada por la Presidencia de la Corte Suprema de Justicia es Ana Eugenia Romero Jenkins, portadora de la cedula de identidad 107980709, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con un Equipo Interdisciplinario de NICSP, y que de acuerdo con el Acta del Consejo Superior del Poder Judicial No.074-2009 artículo XLV de fecha 04 de agosto del 2009 se oficializó.

Los Integrantes son:

**Nombre** – Por definir ante consulta a la Dirección Ejecutiva mediante oficio 233-SC-2020. Coordinador del Equipo Interdisciplinario (no se puede delegar esta función).

### **Integrantes:**

Dirección Ejecutiva

Dirección Jurídica

Dirección de Tecnología de la Información

Departamento de Proveduría

Departamento Financiero Contable

**Observaciones:** No se han identificados cambios con relación a la implementación de NICSP en el Poder Judicial durante el año 2020.

**Firma Digital de Autorizada por el Máximo Jerarca**

**Autorizada por Presidencia de la Corte**

- II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2014).

NICSP

Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero, además, tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)

Marque con X		Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	X		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	X		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	X		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación			X
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios	X		
NIC SP 13	Arrendamientos	X		
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.			X
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo	X		
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	X		

NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			X
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo			X
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	X		
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X		
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo			X
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	X		
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	X		
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	X		
NIC SP 31	Activos Intangibles	X		
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

III- Matriz de Autoevaluación NICSP Junio 2018, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada y en forma trimestral. En caso de que requiera realizar algún ajuste a la misma, lo podrá hacer, indicando claramente los ajustes realizados y su justificación, al igual debe indicar el impacto en el grado de aplicación de NICSP de los cambios realizado.

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada y en forma trimestral, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizó cambios a la matriz de autoevaluación NICSP Junio 2018.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

IV- **Actualización de Planes de Acción** para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH. Incluir en anexo.

La entidad debe presentar en anexos los planes de acción para brechas actualizados y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, como anexo.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

La entidad realizó cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

## 2-Transitorios

Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y para las cuales se acoja la entidad, debe también tener un plan de acción.

Norma Política /			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	3.		ESFA	NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10	
9	3	1	Período de transición		DGCN
9	3	2	Sustento normativo		
9	3	3	Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N° 1, Párrafo 11	

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Público Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual, deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)			X
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años- 2018-2020)			X
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)			X
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)		X	
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)			X
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)			X
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos			X

La entidad presenta en anexos los planes de acción de las normas que se acogió a transitorios, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo para transitorios, como anexo.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

La entidad realizó cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

### 3-Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la

Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Público).

#### 4-Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
1	31.		Moneda funcional	MCC ítem 11.	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.



## 5- Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

- 1- El Poder Judicial, cedula jurídica 2-300-042155, y cuyo Representante Legal Autorizada por la Presidencia de la Corte Suprema de Justicia es Ana Eugenia Romero Jenkins, portadora de la cedula de identidad 107980709, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión junio 2019.

**Firma Digital del Máximo Jeraarca**

De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable:

### **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 No. 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**

Las instituciones públicas deberán presentar a la 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 7°- 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 No. 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 No. 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 No. 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 registrarlos en una cuenta especial de construcción obras y mejoras.

El 30 de agosto de 2010 se publicó en la Gaceta No. 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 Contabilidad Nacional el oficio No. 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”.

### **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 No. 161 del 22 de agosto de 2012, se dejó sin efecto la directriz No. 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 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 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 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 remuneraciones.<sup>1</sup>

---

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

## **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).

## **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 SIBINET<sup>2</sup>.

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 operativos<sup>3</sup>.

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

Directriz No. 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.

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,

---

más a funcionarios, las comunicará la Dirección de Gestión Humana trimestralmente, al Macroproceso Financiero Contable.

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”.

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 con el 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, OIJ, Ministerio Público, Solución Inmobiliaria Sala Constitucional y Proyectos Generales. 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.

## **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 No. 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 No. 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 No. 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 No. 1004-DE-2018, la Dirección Ejecutiva indica:

*“[...] 3. Que mediante oficio No. 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 No. 25-2018 del 04 de junio del 2018, Artículo XII, se acordó "Aprobar la propuesta contenida en el oficio No. 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 periodos 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 No. 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."*

Al cierre de este informe, el saldo a cobrar del Convenio con el Ministerio de Hacienda es por la suma de ¢27,661,097,035.29.

## 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 No. 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 19-2020 del 10 de marzo de 2020, artículo XII se acordó incrementar el monto a ₡184.000,00.
- 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 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 dos 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 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 No. 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 No. 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 procedió, 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 efectuó la apertura del “Inventario de Producto Terminado de Imprenta”.

E.- Con asiento contable No. AGO2016-033, se “Reversó” 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 No. 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 General 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 No. 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 No. 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 No. 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 No. 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 2009<sup>4</sup>.
- 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

---

4

En respuesta, la Dirección Ejecutiva emitió el oficio No. 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”.

propiedades o la exclusión de alguna, para que este Macroproceso actualice la información que tiene en sus registros.

- En cumplimiento a la Directriz de la Contabilidad Nacional No. 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 No. 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, o
- 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 No. 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 Proveeduría 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 No. 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 No. CN-002-2011 “Valuadores especiales y otros”, cualquier profesional miembro de un colegio profesional puede realizar avalúos en su campo, de acuerdo con 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 medios 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 No. 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 No. 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 la vida útil que 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 con lo indicado en la Directriz CN-014-2009.
- En cumplimiento a la Directriz de la Contabilidad Nacional No. 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 No. 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, o
- 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, y 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 Adendum número 3 al Contrato de Fideicomiso de Administración e Inversión entre la Corte Suprema de Justicia y el Banco de Costa Rica<sup>5</sup> (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 del Banco Nacional de Costa Rica al Banco de Costa Rica, en apego al adendum 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 con el Plan General de la DGCN, esta cuenta fue reclasificada a la cuenta Inversiones Patrimoniales.

---

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 Adendum Número 3 al Contrato de Fideicomiso de Administración de Inversión entre la Corte Suprema de Justicia y el Banco de Costa Rica.

## 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 <sup>6</sup>	15.77% <sup>7</sup>
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:

---

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 15.77% comprende un 14.36% de aporte patronal a partir de setiembre 2016 y un 1.41% de aporte estatal, a partir de enero del 2020.

*“[...]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:*

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

- 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:

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 No. 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.

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

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 Proceso 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 de este, que suministra dicho sistema. Por consiguiente, 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 No. 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, 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:
  - i Desembolsos relacionados con la partida 5 Bienes Duraderos, los cuales serán capitalizables en el rubro de Activos Fijos e Intangibles.
  - ii Adquisición de suministros y materiales que afecten a las cuentas de inventarios del Poder Judicial.
  - iii 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 se presentan dentro del plazo establecido por la norma para estos fines.

## **2.19 Medio de pago Cartas de Crédito**

El Consejo Superior del Poder Judicial, en sesión No. 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 afín a esa forma de pago, respetando los parámetros establecidos para dicho medio de pago.

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.

## **2. Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020**

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable iniciará a generar la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permita que, al llegar al cierre de diciembre 2020, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título “Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020”.

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

### **I- Riesgo de Incertidumbre:**

El Poder Judicial ha emitido una serie de protocolos, circulares y acciones con el fin de brindar el servicio con normalidad en cumplimiento con las medidas sanitarias.

Con respecto a la ejecución presupuestaria, se está investigando lo correspondiente con el fin de revelar en los próximos informes las particularidades que el Poder Judicial ha sufrido ocasionados por el COVID-19, de los cuales se puede citar la variación en la estimación de recursos, problemas relacionados con los procesos de contratación administrativa, desviaciones entre lo planificado y lo ejecutado, entre otros.

En sesión N° 23-20 celebrada el 27 de marzo de 2020, artículo LXVIII, de conformidad con la Ley Orgánica del Poder Judicial, artículo 250 y de los artículos 29, 30, 31, 32 y 33, del Reglamento del Poder Judicial en materia de emergencias y riesgos, así como lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo 42227-MP-S, el Gobierno de la República, declarando estado de emergencia nacional en todo el territorio de Costa Rica, debido a la situación de emergencia sanitaria provocada por la enfermedad COVID-19, se autorizó el uso de los recursos del Fondo de Emergencias que dispone el Poder Judicial, para atender estas necesidades de abastecimiento de insumos de limpieza, protección, agua y la instalación de tanques de agua en locales donde prevalece el programa de racionamiento del Instituto de Acueductos y Alcantarillados. Aunado a lo anterior, con acuerdo tomado por el Consejo Superior del Poder Judicial, en sesión No. 75-2020, artículo X, se acoge la gestión de la Dirección Ejecutiva, en oficio N° 2322-DE-2020, en consecuencia, modificar el acuerdo tomado en la sesión N° 23-2020 celebrada el 17 de marzo del 2020, artículo LXVIII, en el sentido de que la normativa aplicable será el nuevo Reglamento del Fideicomiso de Administración e Inversión del Fondo de Emergencias del Poder Judicial, aprobado por la Corte Plena en sesión N° 18-2013 celebrada el 23 de abril del 2013, artículo X, comunicado con oficio 7003-2020.

El Presidente de la Corte Suprema de Justicia, Fernando Cruz Castro, durante el foro virtual internacional que se llevó el jueves 30 de julio con representantes de las Cortes Supremas de Brasil, Canadá, Ecuador y de la Organización de Estados Americanos (OEA), indicó que la continuidad de los servicios judiciales y la tutela la vida y la salud del personal y personas usuarias, son los ejes para definición de acciones emprendidas por el Poder Judicial, ante la pandemia que vive el país por el COVID-19.

“La Corte Plena, máximo órgano del Poder Judicial y el Consejo Superior, a quien le corresponde ejercer la administración han dictado más de 50 acuerdos y circulares que deben acatarse en diferentes ámbitos de la institución” destacó el magistrado Cruz Castro.

El presidente de la Corte Suprema Justicia explicó que a lo externo “... se ha tratado de asegurar el respeto y promoción de los derechos humanos y del acceso a la justicia de grupos vulnerables, por medio de una atención y servicio

constante para las personas usuarias externas y continuar atendiendo sus necesidades. Que es uno de los principales retos en esta pandemia”.

También destacó que, a lo interno, el Sistema Judicial aplica un marco regulatorio general para la tutela del derecho a la salud y la vida del personal judicial, mediante la potenciación del teletrabajo y el uso de los servicios judiciales electrónicos. Ello implicó el fortalecimiento de la infraestructura tecnológica como herramienta para la continuidad del servicio público.

El trabajo se acompaña con la labor de la Comisión de Emergencias del Poder Judicial, la cual mantiene una comunicación permanente con las autoridades de Salud del país, para seguir los lineamientos nacionales y remitir las propuestas para la toma de decisiones, que finalmente conoce Corte Plena.

Esto contempla los protocolos institucionales sobre medidas sanitarias y técnicas para enfrentar la pandemia, así como los protocolos para la realización de audiencias virtuales en las diversas jurisdicciones, para su aplicación por los juzgados y tribunales en todo el territorio nacional.

La activación del Fondo de Emergencias del Poder Judicial también permitió la compra de artículos de primera necesidad para la limpieza y desinfección, mascarillas y termómetros, entre otros.

La Corte Plena en sesión ordinaria N° 50-2020, celebrada el 7 de setiembre de 2020, artículo XII, en atención a las medidas adoptadas por el Ministerio de Salud, así como el decreto ejecutivo 42227-MS emitido el día 16 de marzo de 2020, en que se declara estado de emergencia nacional en todo el territorio de la República de Costa Rica, debido a la situación de emergencia sanitaria provocada por la enfermedad COVID-19, acordó, en lo conducente, lo que de seguido se acuerda:

1.- Prorrogar los efectos de los acuerdos de sesión N° 18-2020 celebrada el 2 de abril del año en curso, artículo Único, así como lo dispuesto en el acuerdo de sesión extraordinaria N° 26-2020, celebrada el 13 de mayo de 2020, artículo Único y en los acuerdos de sesión N° 32-2020 del 8 de junio de 2020, artículo XVIII y de sesión extraordinaria N° 42-2020, celebrada el 20 de julio del 2020, artículo X, todos de esta Corte, a partir del día 9 de setiembre de 2020 y hasta el día 30 de setiembre del mismo año, para todos despachos administrativos y jurisdiccionales del Poder Judicial.

2.- Disponer el estricto cumplimiento de los protocolos aprobados en el Poder Judicial para prevenir el contagio del COVID- 19 por parte de los titulares subordinados, servidores en general, trabajadores de empresas prestatarias de servicios y personas usuarias, así como el uso de mascarillas y otros mecanismos de protección dispuestos al efecto por el Ministerio de Salud, esta Corte y el Consejo Superior.

3.- Los efectos del presente acuerdo se encuentran condicionados al mantenimiento del estado de emergencia dispuesto por el decreto ejecutivo 42227-MS emitido el día 16 de marzo de 2020 y a lo establecido por los lineamientos del Ministerio de Salud aplicables al Poder Judicial, durante el término de su vigencia.

Con oficio 310-SC-2020 del 29 de setiembre del 2020 se solicitó a la Dirección Ejecutiva valorar la posibilidad de efectuar este análisis.

## **II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:**

### **NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO**

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación.

Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma.

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

La NICSP 21 en su párrafo 27 presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

#### Fuentes externas de información

(a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.

(b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta opera.

#### 2- Fuentes internas de información

(c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.

(d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.

(e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.

(f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

No Generadores de Efectivo	CUENTA CONTABLE	SE DETECTA DETERIORO		TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO		CUÁL ES LA METODOLOGÍA		VALOR DEL DETERIORO	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		

Para el cierre junio 2020, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta y completa.

**Minuta 45-FC-2015, equipo interdisciplinario NICSP del Poder Judicial:**

*El Poder Judicial no aplicará el deterioro del valor de los activos, esto por cuanto la normativa permite que una entidad elija como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación para la medición posterior del reconocimiento; siendo que se optó por el modelo de revaluación, por lo cual, de acuerdo a la NICSP 21, en el párrafo 2 del alcance de esta Norma, se establece que una entidad que prepare y presente sus estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo), deberá aplicar la contabilización del deterioro del valor de activos no generadores de efectivo, excepto:*

***“...(e) propiedades, planta y equipo no generadores de efectivo que se midan por su importe revaluado (véase la NICSP 17, Propiedades, Planta y Equipo);(El subrayado no es del original).***

**NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO**

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debe determinar el deterioro, para ello requiere analizar la norma y puede utilizar la matriz de autoevaluación como referencia.

La NICSP 26 en sus párrafos 32 a 70 establece la metodología a utilizar para la medición del importe recuperable del activo generador de efectivo. Adicionalmente, en la guía de aplicación de la NICSP 26 se consideran las **técnicas de valor presente para medir el valor en uso** (enfoque tradicional y del flujo de efectivo esperado).

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 26 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

Dada las particularidades de cada ente contable que no son las mismas, tampoco tiene la misma capacidad de recursos, o de materialidad de activos generadores de efectivo, la DGCN en esta emergencia deja opcional al ente el uso de una metodología, de acuerdo con las políticas contables y la NICSP en mención la cual debe ser justificada y razonada.

Es importante indicar, que para cualquier método que se utilice es necesario la generación de datos estadísticos.

Generadores de Efectivo		SE DETECTA DETERIORO		TIENE UNA METODOLOGÍA DE CÁLCULO		CUÁL ES LA METODOLOGÍA	VALOR DEL DETERIORO	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI	NO			
NOMBRE DE ACTIVO	CUENTA CONTABLE							

Para el cierre junio 2020, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las



consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta y completa.

**Esta norma no aplica para el Poder Judicial.**

**III- Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.**

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requiere la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto.

CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA	FUNCIONARIOS EN PLAZA	FUNCIONARIOS INTERINOS	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		SERVICIOS INTERRUMPIDOS CON PANDEMIA		CANTIDAD FUNCIONARIOS INCAPACITADOS POR PANDEMIA	CANTIDAD FUNCIONARIOS EN VACACIONES POR PANDEMIA
							SERVICIO	(1 A 10) NIVEL DE INTERRUPCION		

**Observaciones propias del ente:**

Esta nota explicativa debe llevar control de impacto a nivel contable producto de aspectos de recursos humanos y que se ven afectados por la pandemia actual, las medidas que se han tomado de seguridad, el nivel de rendimiento y afectación de servicios, y los planes de acción para el manejo de riesgos de acuerdo con las particularidades de la institución.

La información se solicitó a la Dirección de Gestión Humana con oficio 234-SC-2020, por lo que se encuentra en trámite la obtención de los datos, lo anterior también se informó a la Dirección Ejecutiva del Poder Judicial con oficio 310-SC-2020.

**IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.**

**Transferencias recibidas.**

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD QUE LA GIRA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	
Facturas Acrílicas	5.1.3.03.06.00.0.00000.01	10 679 251,13	Fondo de Emergencia		X	

Aqua Sevice	5.1.3.02.03.00.0.00000.01	800 000,00	Fondo de Emergencia		X	
Sur Química	5.1.3.99.05.00.0.00000.01	2 361 755,23	Fondo de Emergencia		X	
Indumeca	1.2.5.01.99.99.1.00000.01	6 780 000,00	Fondo de Emergencia		X	
Farmagro	1.2.5.01.99.99.1.00000.01	1 380 000,00	Fondo de Emergencia		X	
Farmacia Bazzano	5.1.3.99.02.00.0.00000.01	6 000 028,80	Fondo de Emergencia		X	
Vado Quesada	5.1.3.01.02.00.0.00000.01	1 808 000,00	Fondo de Emergencia		X	
PH Interamericas	5.1.3.01.02.00.0.00000.01	5 876 565,00	Fondo de Emergencia		X	
Manejo Profesional de Desechos S.A.	5.1.3.99.06.00.0.00000.01	2 999 472,00	Fondo de Emergencia		X	
PH Interamericas	5.1.3.01.02.00.0.00000.01	9 302 160,00	Fondo de Emergencia		X	
Componentes El Orbe S.A.	1.2.5.08.03.01.0.00000.02	77 189 521,20	Fondo de Emergencia		X	
Distribuidora Comercial Tres Ases S.A.	5.1.3.01.02.00.0.00000.01	5 361 624,68	Fondo de Emergencia		X	
Deco Blast S.A.	5.1.3.03.01.00.0.00000.01	1 767 998,00	Fondo de Emergencia		x	
Distribuidora Comercial Tres Ases S.A.	5.1.3.01.02.00.0.00000.01	872 822,62	Fondo de Emergencia		x	

Deco Blast Studio S.A.	5.1.3.03.01.00.0.00000.01	883 999,00	Fondo de Emergencia		x	
ACRILICOS S.A.	5.1.3.03.06.00.0.00000.01	14 995 388,94	Fondo de Emergencia		x	
GRAF DEPOT S.A.	5.1.3.99.01.00.0.00000.01	208 824,00	Fondo de Emergencia		x	
MEDI EXPRESS CR S.A.	1.2.5.01.99.99.1.00000.18	1 120 000,00	Fondo de Emergencia		x	
ETIQUETAS PLASTICAS ETIPLAST S.A.	5.1.3.99.01.00.0.00000.01	830 776,00	Fondo de Emergencia		x	
GRUPO ACTIVA UNO A UNO MAS S.A.	1.2.5.01.99.99.1.00000.01	10 095 949,86	Fondo de Emergencia		x	
SONDEL S.A.	5.1.3.99.04.00.0.00000.01	709 317,95	Fondo de Emergencia		x	
CORPORACIÓN VADO QUESADA	5.1.3.99.06.00.0.00000.01	5 250 000,00	Fondo de Emergencia		x	
CORPORACIÓN VADO QUESADA	5.1.3.99.06.00.0.00000.01	1 750 000,00	Fondo de Emergencia		x	
INDUSTRIAS MH S.A.	5.1.3.99.02.00.0.00000.01	8 979 166,23	Fondo de Emergencia		x	
ACRILICOS S.A.	5.1.3.99.04.00.0.00000.01	1 223 247,60	Fondo de Emergencia		x	
SONDEL S.A.	5.1.3.99.04.00.0.00000.01	2 641 143,35	Fondo de Emergencia		x	
MEDI EXPRESS CR S.A.	1.2.5.01.99.99.1.00000.18	320 000,00	Fondo de Emergencia		x	
ATM COMERCIAL S.A.	5.1.3.99.04.00.0.00000.01	469 596,19	Fondo de Emergencia		x	

INDUSTRIAS MH S.A.	5.1.3.99.02.00.0.00000.01	4 058 919,82	Fondo de Emergencia		x	
CORPORACIÓN VADO QUESADA	5.1.3.99.06.00.0.00000.01	3 500 000,00	Fondo de Emergencia		x	
INDUSTRIAS MH S.A.	4.9.9.99.99.00.0.00000.06	3 473 834,83	Fondo de Emergencia		x	
INDUSTRIAS MH S.A.	4.9.9.99.99.00.0.00000.06	3 993 791,01	Fondo de Emergencia		x	
INDUSTRIAS MH S.A.	4.9.9.99.99.00.0.00000.06	1 280 348,42	Fondo de Emergencia		x	
Distribuidora Comercial Tres Ases S.A.	4.9.9.99.99.00.0.00000.06	37 406 683,80	Fondo de Emergencia		x	
INDUSTRIAS MH S.A.	4.9.9.99.99.00.0.00000.06	3 153 529,05	Fondo de Emergencia		x	
INDUSTRIAS MH S.A.	4.9.9.99.99.00.0.00000.06	5 120 254,91	Fondo de Emergencia		x	
CORPORACIÓN VADO QUESADA	4.9.9.99.99.00.0.00000.06	2 825 000,00	Fondo de Emergencia		x	
INDUSTRIAS MH S.A.	4.9.9.99.99.00.0.00000.06	5 804 779,92	Fondo de Emergencia		x	
CORPORACIÓN VADO QUESADA	4.9.9.99.99.00.0.00000.06	2 825 000,00	Fondo de Emergencia		x	
INFORMÁTICA TREJOS S.A.	1.2.5.08.03.01.0.00000.02	122 007 290,21	Fondo de Emergencia		x	
Ferretería EPA S.A.	1.2.5.01.99.99.1.00000.18	349 499,96	Fondo de Emergencia		x	
ATM Comercial S.A.	5.1.3.99.04.00.0.00000.01	469 596,19	Fondo de Emergencia		x	

Corporación Vado Quesada S.A	4.9.9.99.99.00.0.00000.06	8 475 000,00	Fondo de Emergencia		x	
INDUSTRIAS MH S.A.	4.9.9.99.99.00.0.00000.06	982 857,96	Fondo de Emergencia		x	
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	5.1.2.02.02.00.0.00000.01	5 477 833,77	Fondo de Emergencia		x	
RYT Tecnología en Seguridad y Protección S.A	1.2.5.01.99.99.1.00000.01	1 162 887,39	Fondo de Emergencia		x	
INDUSTRIAS MH	4.9.9.99.99.00.0.00000.06	765 757,61	Fondo de Emergencia		x	
CÍA. DE SEGURIDAD INDUSTRIAL CRUZ VERDE S.A.	5.1.3.99.04.00.0.00000.01	20 173 325,00	Fondo de Emergencia		x	
SUR QUIMICA S.A.	5.1.3.99.05.00.0.00000.01	1 024 953,69	Fondo de Emergencia		x	
CÍA. DE SEGURIDAD INDUSTRIAL CRUZ VERDE S.A.	5.1.3.99.04.00.0.00000.01	6 068 100,00	Fondo de Emergencia		x	
POLYGARD CR S.A.	5.1.3.99.04.00.0.00000.01	13 398 692,50	Fondo de Emergencia		x	
Distribuidora Comercial Tres Ases S.A.	4.9.9.99.99.00.0.00000.06	12 468 894,60	Fondo de Emergencia		x	
<b>TOTAL</b>		<b>448 923 438,42</b>				

En sesión N° 23-20 celebrada el 27 de marzo de 2020, artículo LXVIII, de conformidad con la Ley Orgánica del Poder Judicial, artículo 250 y de los artículos 29, 30, 31, 32 y 33, del Reglamento del Poder Judicial en materia de emergencias y riesgos, así como lo dispuesto en el Decreto Ejecutivo 42227-MP-S, el Gobierno de la República, declarando estado de emergencia nacional en todo el territorio de Costa Rica, debido a la situación de emergencia sanitaria provocada por la enfermedad COVID-19, se autorizó el uso de los recursos del Fondo de Emergencias que dispone el Poder Judicial, para atender estas necesidades de abastecimiento de insumos de limpieza, protección, agua y la instalación

de tanques de agua en locales donde prevalece el programa de racionamiento del Instituto de Acueductos y Alcantarillados.

Sobre este particular, se debe mencionar que mediante los presupuestos extraordinarios se han cedido recursos del presupuesto del Poder Judicial al Ministerio de Hacienda, para la atención de la Pandemia como se detalla seguidamente:

Modificación No. 03-2020 por la suma total de ¢ 1.737.322.483,00.

Modificación No. 05-2020 por la suma total de ¢ 2.562.738.982,00.

#### Transferencias giradas

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD RECEPTORA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

#### V- Control de Gastos.

GASTO REGISTRADO	CUENTA	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES

Esta revelación analiza el conjunto de gastos que asumió un ente contable específicamente para la atención de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

POBLACIÓN POR EDAD	GASTO EFECTIVO (monto)	GASTO EN ESPECIE (monto)	CUENTA CONTABLE	OBSERVACIONES
--------------------	------------------------	--------------------------	-----------------	---------------

<b>EDAD 0 A 15</b>				
<b>EDAD 16 A 30</b>				
<b>EDAD 31 A 55</b>				
<b>EDAD 55 EN ADELANTE</b>				

Los estados financieros del Poder Judicial revelan el registro del gasto que se efectúa a la subpartida donde se toman los recursos. No es posible separar los gastos requeridos por la atención de la pandemia respecto de los gastos generales desde la información contable. El plan de cuentas de la Dirección General de Contabilidad Nacional, el cual es el requerido por esa Dirección, no dispone de cuentas contables para registrar separadamente los gastos e ingresos relacionados al COVID 19.

#### **VI- Control Ingresos:**

##### **Ingresos Tributarios**

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

##### **Contribuciones Sociales**

Contribuciones Sociales	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

**Ingresos No Tributarios**

Ingresos no Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

**Transferencias Corrientes:**

Transferencias Corrientes	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

**Transferencias de Capital**

Transferencias Capital	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

CUENTAS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	




DOCUMENTOS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Esta revelación analiza el impacto en los ingresos de la entidad por la afectación de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

El Poder Judicial no ha recibido transferencias de la naturaleza que se indica en el oficio del Contador Nacional. Sin embargo, es importante mencionar que mediante los presupuestos extraordinarios se han cedido recursos del presupuesto del Poder Judicial al Ministerio de Hacienda, para la atención de la Pandemia como se detalla seguidamente:

Modificación No. 03-2020 por la suma total de ¢ ¢1.737.322.483,00.

Modificación No. 05-2020 por la suma total de ¢2.562.738.982,00.

Del total cedido de ¢4.300.061.465,00; corresponde a la partida de servicios personales dentro los cuales se están afectando principalmente los rubros de salarios, horas extra, suplencias, anualidades prohibición por un total de ¢2.162.370.868,00.

De la partida de servicios no personales y compra de materiales y suministros se disminuyeron los rubros de viáticos, transporte y combustibles entre otros por un total de ¢244.691.617,00.

De la partida de bienes duraderos se ceden recursos de los rubros de mobiliario y equipo, equipo de cómputo, edificios y bienes intangibles por un total de ¢698.961.049,00.

Finalmente, de la partida de transferencias corrientes se trasladan recursos al Ministerio de Hacienda por ¢1.194.037.931,00 que corresponde a la disminución de los rubros de becas, ayudas a funcionarios y prestaciones legales.

## VII- Administración de Riesgos.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia SI /NO.

RIESGO	GRADO IMPACTO	MEDIDAS DE CONTENCIÓN	OBSERVACIONES

Este cuadro debe presentarse como revelación a junio 2020, de acuerdo con sus particularidades.

Este es un aspecto que se generaría de un análisis de riesgo derivado del COVID 19. Por lo tanto, se remite a la Dirección Ejecutiva para que se valore la posibilidad de generar esta información. Comunicado con oficio 310-SC-2020.

### 3. NOTAS CONTABLES Y POLÍTICAS CONTABLES

#### 1- NICSP1- Presentación de Estados Financieros

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL
<b>Certificación:</b>
La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cedula jurídica (Indicar el numero), y cuyo Director Administrativo Financiero (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cedula de identidad (Indicar el número), Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.
<b>Firma Digital del Director Administrativo Financiero</b>

El Poder Judicial ya implementó las NICSP versión 2014

#### 2- Estado de Flujo de Efectivo

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Mencione las actividades:

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario
Cobros por transferencias
Otros cobros por actividades de operación
Pagos por beneficios al personal
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)
Pagos por otras transferencias
Otros pagos por actividades de operación

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales

Otros pagos por actividades de inversión
--

ACTIVIDADES FINANCIACIÓN
Otros cobros por actividades de financiación

MOVIMIENTOS	MONTO
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	- 2 324 797.77
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	37 743 669.51
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	35 418 871.74

Mediante consulta efectuada al analista de Contabilidad Nacional con correo del 10-07-2020 indica que la nota no procede, no obstante, los datos se incluyen hasta contar con el nuevo formato del Ente Rector que lo anule de las notas.

### 3- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	57		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

**Revelación:** Se realizan correcciones de periodos anteriores por la propia operativa de la contabilidad.

#### 4- Moneda Extranjera

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:

Marque con X:

APLICA

SI	x
----	---

NO	
----	--

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	32.	Saldos en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEEF.

**Revelación: (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones):**

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.

### 5- Costo por Intereses

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

**Revelación: (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)**

### 6- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
7	1.		Responsabilidad de emisión de los EEFC	NICSP N° 1, Párrafo 20.  LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	10		Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	
9	10	1	Tratamiento de los saldos		DGCN
9	10	2	Plan de trabajo		
9	10	3	Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política

1	3		Imputación	DGCN	
---	---	--	------------	------	--

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP No. 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados”, NICSP No. 7 “Inversiones en Asociadas” o NICSP No. 8 “Participaciones en Negocios Conjuntos”. Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas.

La entidad confirmó saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones recíprocas:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO

**Revelación: No aplica para el Poder Judicial**

## 7- Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	33.		Inversión en una entidad asociada	NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.	DGCN

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

**Revelación:** No aplica en el Poder Judicial.

## 8- Intereses en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Marque con X:

APLICA

SI		NO	x
----	--	----	---

Norma / Política	Concepto	Referencia	
		Norma	Política
1 39.	Formas de Negocios Conjuntos	NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12.	

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

- a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
- b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

No. Acuerdo Vinculante	Tipo controladas conjuntamente/ Activos conjuntamente/ Controladas Conjuntamente)	(Operaciones conjuntamente/ controlados Entidades Conjuntamente)	Fecha Inicio	Fecha Final	Entidad Relacionada	Observaciones



No. Acuerdo Vinculante	Activos Controlados Conjuntamente	Valor en Libros	observaciones

No. Acuerdo Vinculante	% Participación	Monto Aporte Patrimonial	observaciones

**Revelación:** No aplica en el Poder Judicial.

#### 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos no tributarios o ingresos propios

DESCRIPCIÓN INGRESOS PROPIOS (Por orden de Materialidad)	EMITE FACTURA ELECTRONICA		APLICA IVA		MONTO EN MILLONES	OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO		

**Revelación:** No aplica en el Poder Judicial.

#### 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

De acuerdo con la NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

**Revelación:** No aplica en el Poder Judicial.

### 11- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: **(El contratista)**

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Marque con una X si aplican las siguientes opciones:		
	X	Plazo
Contratos de precios Fijos		
Contratos de Margen sobre costos		
Devengamiento y Prudencia		
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada		
Calcular el grado de avance		
Calcular ingresos y costos por año		
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		
Costos de Contrato		
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas		

**Revelación:** No aplica en el Poder Judicial.

## 12- Inventarios:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con X:

APLICA

SI	x
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Departamento de Proveeduría Judicial	Los asientos de inventarios se generan de forma automática, según las entradas de mercadería y despachos. La fecha de último inventario se indica de conformidad con el correo de la jefatura del Almacén del 13-07-2020.
Fecha de ultimo inventario físico	28 de febrero del 2020	
Fecha de ultimo asiento por depuración	Febrero del 2020	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	X	
Periódico		

**Revelación:** Según lo señala la Directriz CN-002-2007 de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, la Institución debe indicar en notas del Informe Financiero cual método de valuación de inventario utilizará. Sobre el particular, se informa que el método de evaluación de inventarios utilizado por la Institución es: Primero Entrar Primero Salir (P.E.P.S.).

### 13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

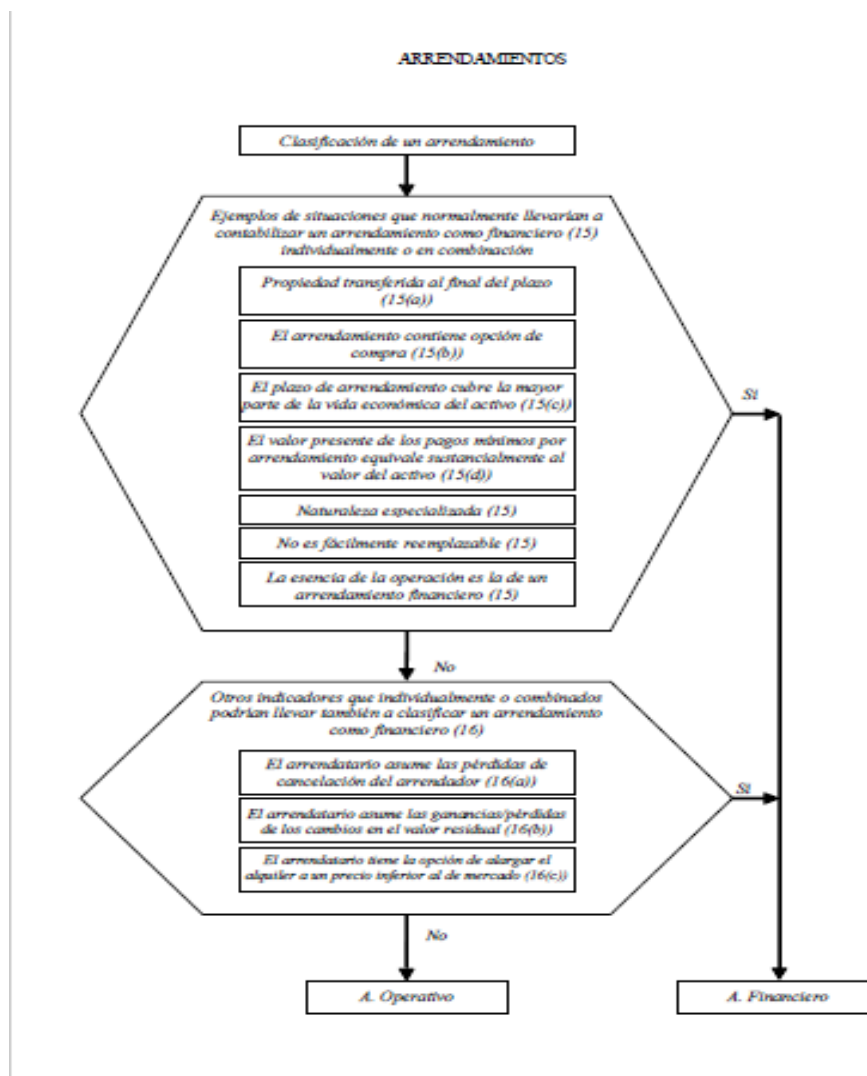
Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero.



Arrendamiento Operativo						
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante	Monto	Observaciones
Arrendamiento de equipo de cómputo para diferentes oficinas en todo el país	054118	18/10/2018	18/10/2022	Consortio, SISCON-NOVA	¢2,631,754.92	Monto anual

Arrendamiento Financiero							
Descripción	No. Contrato	Cuota	Gasto interés	Ente vinculante	Monto	Valor Razonable	Observaciones

Descripción	No. Contrato	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observaciones

**Revelación:** Los arrendamientos detallados son los de Equipo de Cómputo, lo correspondiente a alquileres de edificios no se detalla por el volumen de información, lo cual fue consultado con la Contabilidad Nacional e indicaron que en caso de requerirlo lo solicitarían.

El Poder Judicial no cuenta con arrendamientos Financieros.

Mediante oficio 99-P-2020, del 20 de abril del 2020, este Poder remitió, entre otros asuntos, respuesta al señor Ministro de Hacienda del oficio DCN-0192-2020, señalando lo acordado en reunión del 29 de enero del 2020, con funcionarios de ese Ministerio, sobre la naturaleza del Contrato de Fideicomiso Inmobiliario como operativo.

Por lo que se procedió a actualizar dicha información, para el mes de junio 2020, en las notas de los Estados Financieros, hasta tanto se cuente con otro criterio sobre el particular.

Además, la Contabilidad Presupuestaria del Poder Judicial mantiene el registro contable del “Fideicomiso Inmobiliario Poder Judicial 2015”, por los recursos administrados en la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda; sin embargo, al 30 de setiembre del 2020, no se identificaron transacciones que impliquen el tratamiento establecido en la NICSP 13, es decir, no tenemos activos adquiridos mediante arrendamiento financiero y no hay obligaciones asociadas a los mismos como pasivos que impliquen pagos al principal ni de intereses.

#### 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	12		Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6. LAFRPP Art. 52	

La fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	
Fecha del Evento	
Descripción	
Cuenta Contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re expresión	
Observaciones	

**Revelación:** La política de la Institución es: "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 estos se presentan dentro del plazo establecido por la norma para estos fines. Al cierre de este informe no se presentan casos relacionados con la NICSP 14.

## 15- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

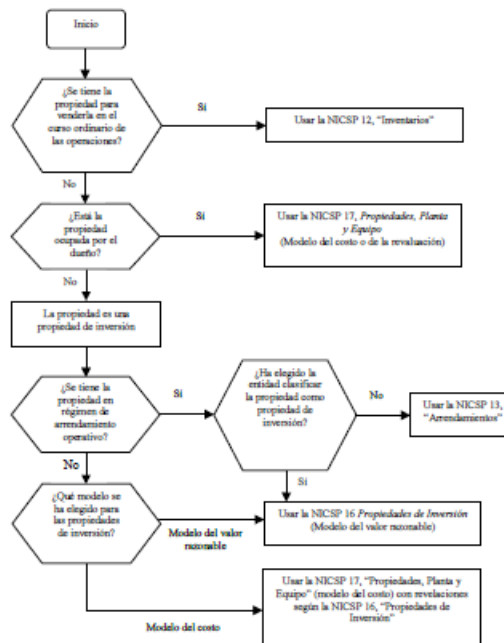
APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

El responsable contable debe analizar las características del activo para determinar su tratamiento

*Este árbol de decisión acompaña a la NICSP 16, pero no forma parte de la misma.*



No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones

**Revelación:** No aplica en el Poder Judicial.

## 16- Propiedad, Planta y Equipo

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Marque con X:

APLICA

SI	x
----	---

NO	
----	--

Revaluaciones:

Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
29-02-2020	Terrenos	14,872,348,604.44	febrero 2020	Sistema Valora
31-12-2019	Edificios	99,698,851,112.72	enero 2020	Índices de precios

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones

Ajustes de Depreciación:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
30-09-2020	Bienes muebles e inmuebles		Setiembre 2020	El detalle y monto se observan en el estado de ejecución y evolución de bienes.

Deterioro

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones



Bajas de Activos:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
30-09-2020	Maquinaria equipo para producción	209 050,00	1.2.5.01.03.99.1.00000.01	Bajas del periodo
30-09-2020	Valores de origen vehículos	5 895 592,80	1.2.5.01.04.02.1.00000.01	Bajas del periodo
30-09-2020	Equipo y mobiliario de oficina	44 751 339,76	1.2.5.01.06.99.1.00000.01	Bajas del periodo
30-09-2020	equipo y programas de cómputo	6 888 848,66	1.2.5.01.07.99.1.00000.01	Bajas del periodo
30-09-2020	equipo sanitario, laboratorio e investigación	88 100,00	1.2.5.01.08.99.1.00000.01	Bajas del periodo
30-09-2020	equipo educacion deporte recreativo	12 000,00	1.2.5.01.09.99.1.00000.01	Bajas del periodo
30-09-2020	maquin equ mobil diverso 50199	244 563,26	1.2.5.01.99.99.1.00000.01	Bajas del periodo
30-09-2020	Otros bienes duraderos 20301	58 073,39	1.2.5.01.99.99.1.00000.11	Bajas del periodo
30-09-2020	Otros bienes duraderos 20304	32 948,79	1.2.5.01.99.99.1.00000.14	Bajas del periodo
30-09-2020	Otros bienes duraderos 20305	5 500,00	1.2.5.01.99.99.1.00000.15	Bajas del periodo
30-09-2020	Otros bienes duraderos 20401	155 350,50	1.2.5.01.99.99.1.00000.18	Bajas del periodo
30-09-2020	Otros bienes duraderos 20402	7 090,44	1.2.5.01.99.99.1.00000.19	Bajas del periodo
30-09-2020	Otros bienes duraderos 29901	475 690,95	1.2.5.01.99.99.1.00000.24	Bajas del periodo
30-09-2020	Otros bienes duraderos 29903	4 873,00	1.2.5.01.99.99.1.00000.26	Bajas del periodo
30-09-2020	Otros bienes duraderos 29906	33 641,21	1.2.5.01.99.99.1.00000.29	Bajas del periodo
30-09-2020	Otros bienes duraderos 29907	99,00	1.2.5.01.99.99.1.00000.30	Bajas del periodo
30-09-2020	Otros bienes duraderos 29999	69 795,00	1.2.5.01.99.99.1.00000.31	Bajas del periodo
30-09-2020	Valores de origen caninos	11 954 667,00	1.2.5.03.02.03.1.00000.01	Bajas del periodo

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Fecha	Tipo de Activo	Documento	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

**Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 17):**

### 17- Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

- evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y
- tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Ente contable	Código de Segmento asignado

**Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 18):**

### 18- Activos y Pasivos Contingentes

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

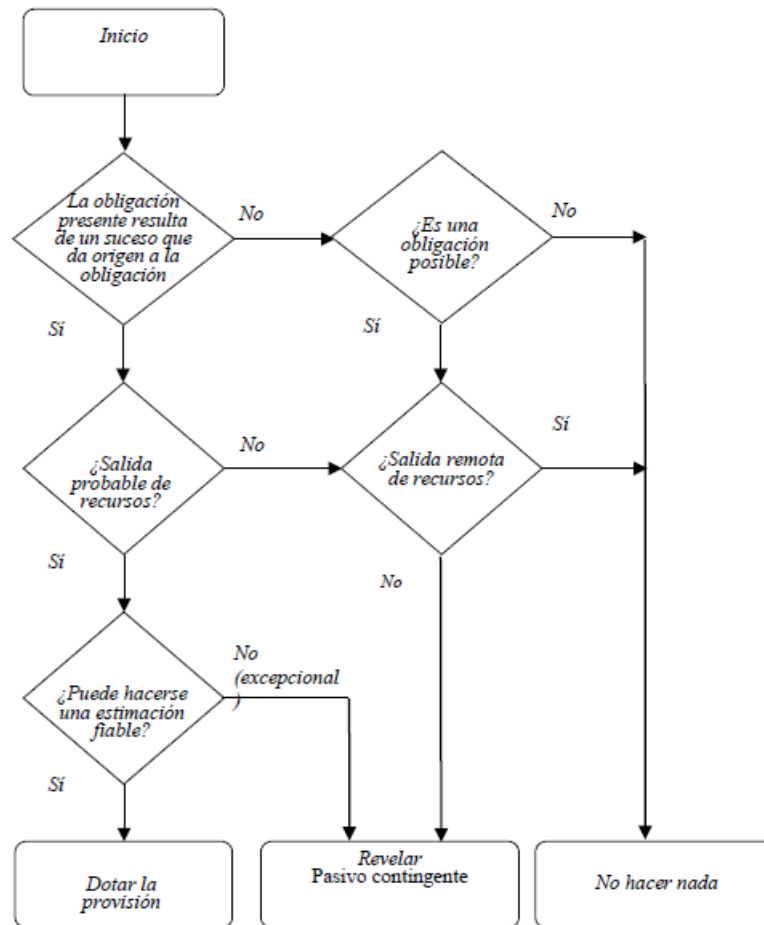
Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:



64NICSP 19 ÁRBOL DE DECISIÓN ILUSTRATIVO

**Activos Contingentes (NICSP 19)**

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-
Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
				-						
			Total en colones				-			
Hecho por:			Revisado por:						Aprobado por:	

**Pasivo Contingente (NICSP 19)**

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-
N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				-

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
Total en colones							-			
Hecho por:			Revisado por:					Aprobado por:		

Revelación: La Dirección Jurídica del Poder Judicial, con oficio No. DJ-438-2020 del 06 de febrero del 2020 indica que existen mil cuatrocientos ochenta y tres (1,483) procesos judiciales activos donde la institución involucrada es el Poder Judicial. Cualquier ampliación sobre estos casos, se debe solicitar a la Administración Superior del Poder Judicial. Con oficio 269-SC-2020 del 14 de agosto del 2020, se solicita a la Dirección Ejecutiva la actualización de los datos, que con oficio 2970-DE-2020 solicita la información a la Dirección Jurídica.

## 19- Partes Relacionadas

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

**Revelación:** No aplica en el Poder Judicial.

## 20- Deterioro

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

**Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.**



## 21- Sector Gobierno Central

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

ENTES CONTABLES	GRUPO INSTITUCIONAL	ACTIVOS TOTALES	PASIVOS TOTALES	PATRIMONIO	INGRESOS	GASTOS

## 22- Ingresos sin Contraprestación

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con X:

APLICA

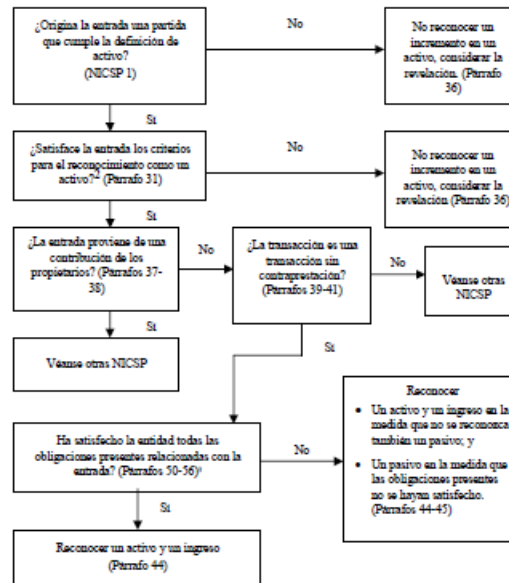
SI	x
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos no tributarios o ingresos propios
Mediante la recepción de bienes y servicios.

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

**Ilustración del análisis de la entrada inicial de recursos<sup>1</sup>**



	Periodo Anterior	Periodo Actual
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos por Impuestos		
Ingresos de Impuestos a las ganancias		
Impuesto sobre bienes y servicios		
Impuestos sobre la propiedad		
Ingresos por transferencias		
Transferencias corrientes	326 867 956.03	320 282 657.52
Transferencias Capital	11 247 498.51	9 175 579.94

**Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 23):**

**23- Presupuesto**

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con X:

APLICA

SI	x
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe revelar un resumen de la última liquidación presupuestaria presentada a la Contraloría General de la Republica.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO		
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS		
GASTOS		
SUPERAVIT/DEFICIT		

Análisis de registro (Presupuesto base Efectivo) / (Contabilidad Registro Base Devengo)
Enumerar las transacciones que tienen registro similar base efectivo y base devengo
Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario
Enumerar las transacciones materiales con registro devengo

**Revelación:** Mediante correo del 10-07-2020 se realizó consulta de esta revelación al Subproceso Presupuestario, de lo cual se informa que no se ha recibido ninguna instrucción superior ni solicitud por parte de la Contraloría General de la República para remitir las liquidaciones presupuestarias, se remite información únicamente para las evaluaciones anuales (auditorías) que realiza la Contraloría General de la República, una vez que se cierran los periodos presupuestarios anuales.

#### 24- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Funcionarios de la Entidad	Cantidad
Funcionarios propiedad	
Funcionarios interinos	

Total, cantidad de funcionarios	
---------------------------------	--

La información del cuadro anterior ya fue solicitada en el apartado relacionado con la revelación de la pandemia.

Incapacidades en el Período	Cantidad
Incapacidades en periodo	

Funcionarios Pensionados	Cantidad
Funcionarios pensionados en periodo	

Vacaciones	
Total, días de vacaciones sin disfrute profesionales	
Total, días de vacaciones sin disfrute técnicos	
Total, días de vacaciones sin disfrute otros	

	MONTO
Monto pago de cesantía en periodo	
Monto pago de preaviso en periodo	
Monto pago de vacaciones	

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con X:

APLICA

SI	x
----	---

NO	
----	--

La entidad tiene convención colectiva

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

Valuación convención colectiva (beneficios)	Monto

**Revelación:**

En sesión de Corte Plena 15-2000 celebrada el 15 de abril del año 2000, se recibe por solicitud de la Comisión Pro Asociación Solidarista, la iniciativa de fundar la ASOSEJUD. El 28 de abril del 2000 fue inscrita en el Ministerio de Trabajo con el nombre de Asociación Solidarista de Servidores Judiciales, con siglas ASOSEJUD.

Asimismo, mediante acuerdo de Corte Plena tomado en sesión N°015-2016 del 16 de mayo de 2016, se autorizó a Coopejudicial R.L para que administre el rubro de cesantía para los servidores judiciales que así lo dispongan.

## **1. BENEFICIOS A EMPLEADOS DE CORTO PLAZO.**

Los beneficios a los empleados de corto plazo (**párrafo 11**), se establecen presupuestariamente en el Clasificador por Objeto del Gasto Presupuestario en las subpartidas que componen el pago de los salarios (partida 0) tal como se detalla a continuación:

### **1.1 REMUNERACIONES BÁSICAS.**

Las Remuneraciones básicas ocurren en virtud de la relación laboral que se otorga al personal fijo o transitorio por sus servicios, sin incluir los conceptos adicionales al salario base, en este rubro se incluyen los sueldos por cargos fijos, servicios especiales y suplencias. Los servicios especiales incluyen las remuneraciones al personal profesional, técnico o administrativo contratado para realizar trabajos de carácter especial y temporal, que mantienen una relación laboral menor o igual a un año.

### **1.2 REMUNERACIONES EVENTUALES.**

Las retribuciones adicionales no se dan en forma permanente, son las que se otorgan, fundamentándose en situaciones laborales muy particulares o especiales, no constituyen un derecho del trabajador, ya que de no existir las circunstancias que originaron el reconocimiento, desaparece también el motivo para seguir las otorgando. Entre ellas se citan el tiempo extraordinario, el recargo de funciones, la disponibilidad laboral, la compensación de vacaciones y el pago de dietas.

### **1.3 INCENTIVOS SALARIALES.**

Los incentivos salariales, son definidos por el Ministerio de Hacienda como las retribuciones que de conformidad con la legislación vigente se asignan al servidor por sus características laborales y por la función que realiza determinada por su puesto de trabajo y que como tal, complementan las remuneraciones básicas. Se incluyen dentro de este rubro, la retribución por años servicios, la restricción al ejercicio liberal de la profesión, el décimo tercer mes, salario escolar y otros incentivos salariales que incluye: la carrera profesional, zonaje, desarraigo y otros rubros no aplicables al Poder Judicial como por ejemplo, el riesgo policial y otros específicos de la docencia.

## **2. El reconocimiento y la medición. (Párrafos 12 y 13)**

El reconocimiento de los beneficios de corto plazo, históricamente se ha hecho en la cuenta del gasto correspondiente, de forma inmediata y sin suposiciones actuariales que lo afecten, este procedimiento es similar al establecido por la norma, sin embargo, a diferencia de esta, la contraparte contable no es un pasivo, sino el ingreso presupuestario. La razón obedece a que el registro se efectúa con la planilla pagada, misma

con la que se afectan los estados del devengado y el pago en la liquidación presupuestaria; esta planilla es suministrada todos los meses por la Dirección de Gestión Humana, mediante el envío de informes resumidos elaborados manualmente, detallados por programa y por subpartida. La periodicidad de estos informes es quincenal e incluye las planillas extraordinarias que se emiten durante el mes. De esta manera es que contablemente, no se evidencian pasivos con servidores judiciales por salarios y sus derivados al cierre de cada mes.

El aguinaldo y el salario escolar son la excepción de lo indicado, ya que por instrucción de la Contabilidad Nacional y en cumplimiento del principio del devengado contable que fundamenta los Decretos Ejecutivos 34918-H y 36961-H de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), se registra el gasto mensual por la parte proporcional<sup>8</sup>, contra el pasivo denominado “Deudas Sociales y Fiscales de Corto Plazo”, en atención del oficio D- 825-2009 del 26 de noviembre de 2009 y el Manual de Cuentas del Pasivo, ambos del Ministerio de Hacienda.

En el caso de los beneficios no monetarios, su reconocimiento contable se hace en la sub partida del gasto presupuestario que origina el pago del servicio.

### **3. Los permisos retribuibiles de corto plazo (Párrafos del 14 al 19).**

De los permisos definidos en el párrafo 15 de la Norma tales como vacaciones, enfermedad e incapacidad transitoria, maternidad o paternidad, el Poder Judicial reconoce el pago como salario; con excepción del derecho de vacaciones, estos permisos no son de carácter acumulativo. Se excluyen los permisos por pertenencia a jurados y por la realización del servicio militar.

### **6. Planes de beneficios definidos. (Párrafos 59 y 146)**

Según el párrafo 27 los beneficios Post-empleo son los correspondientes de planes de pensiones, seguros de vida y atención médica posteriores al empleo; en el caso del Poder Judicial es lo correspondiente al Fondo de Jubilaciones y Pensiones.

Sin embargo, en el caso del Fondo, es fiscalizado por la Superintendencia de Pensiones<sup>9</sup>, la información contable se presenta en un informe separado, conforme con lo establecido por la Superintendencia; los estados financieros y la estructura contable son diferentes de lo requerido por el Ministerio de Hacienda.

En cuanto a la contabilización de estos planes (párrafo 59), el Poder Judicial registra únicamente el aporte patronal al Fondo como un gasto y contra un pasivo; este pasivo se cancela en condiciones normales, dentro del mes siguiente. No procede la inclusión de suposiciones actuariales en los estados financieros del Poder

---

<sup>8</sup> El registro del aguinaldo es el doceavo de la planilla mensual de los servidores activos y el salario escolar es el resultado de aplicar el 8.3333% a esa misma planilla.

<sup>9</sup> En el artículo XXIV de la Sesión 27 del 17 de junio de 2002, la Corte Plena estableció que por anuencia de ese órgano Administrador la función que realiza la Superintendencia de Pensiones en el Fondo, es de fiscalización.

Judicial (párrafo 65 al 139). Tampoco la información a revelar en los términos que sugiere la norma (párrafo 140-146).

En cuanto a la información a revelar el gasto por las aportaciones es el reconocido en los registros mensuales y en la cuenta contable “Transferencias Corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro” del Balance de Comprobación (Párrafo 57). No existen planes de aportaciones definidas específicos, para los servidores de la administración (párrafo 58).

## 25- Deterioro

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

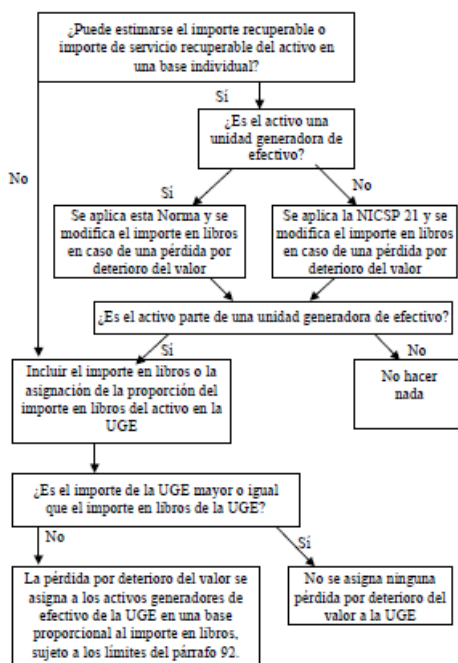
Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir.



Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

## 26- Agricultura

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto

**Revelación (Ver guías de aplicación NICSP 27):**

## 27- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30

Marque con X:

APLICA

SI	x
----	---

NO	
----	--

Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones

Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera				



Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero				

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés)				

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero				

Revelar aspectos de Garantía Colateral				

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos				
Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros				

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros				
Revelar análisis de sensibilidad				

Lo correspondiente a instrumentos financieros se detalla en el ítem de Fideicomisos (NICSP 28)", siendo que las inversiones que efectúa el Poder Judicial son recursos propios del Fideicomiso del Fondo de Emergencias, el cuál será utilizado para satisfacer necesidades urgentes e imprevistas,

originadas en fenómenos naturales, conmoción interna, calamidad pública o cualquier situación urgente e imprevista, que afecten la administración de justicia, sus instalaciones y servicios; la institución no tiene instrumentos financieros.

**Fideicomisos (NICSP 28):**

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO
Sin número	24/09/2015	24/09/2045	30	FIDEICOMISO INMOBILIARIO PODER JUDICIAL 2015	PODER JUDICIAL	PODER JUDICIAL	DESARROLLO OBRAS, COMPRA DE TERRENO, EDIFICIOS PARA EL PODER JUDICIAL		x
20-CG-03	28-05-2003	30-05-2033	30	FIDEICOMISO CORTE SUPREMA DE JUSTICIA / BCR 2010	PODER JUDICIAL	PODER JUDICIAL Y AQUELLOS QUE DETERMINE EL FIDEICOMITENTE	SERVIR COMO UN MECANISMO DE FINANCIAMIENTO QUE SERÁ UTILIZADO PARA SATISFACER NECESIDADES URGENTES O IMPREVISTAS, ORIGINADAS EN FENÓMENOS NATURALES, CONMOCIÓN INTERNA O CALAMIDAD PÚBLICA, QUE AFECTEN LA ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA, SUS INSTALACIONES Y SERVICIOS, Y DECLARACIÓN DEL ESTADO DE NECESIDAD DEL PODER EJECUTIVO	x	

**Revelación:** Mediante oficio 99-P-2020, del 20 de abril del 2020, este Poder remitió, entre otros asuntos, respuesta al señor Ministro de Hacienda del oficio DCN-0192-2020, señalando lo acordado en reunión del 29 de enero del 2020, con funcionarios de ese Ministerio, sobre la naturaleza del Contrato de Fideicomiso Inmobiliario como operativo.

Por lo que se procedió a actualizar dicha información, para mes de junio 2020, en las notas de los Estados Financieros, hasta tanto se cuente con otro criterio sobre el particular.

Además, la Contabilidad Presupuestaria del Poder Judicial mantiene el registro contable del “Fideicomiso Inmobiliario Poder Judicial 2015”, por los recursos administrados en la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda; sin embargo, al 30 de setiembre del 2020, no se identificaron transacciones que impliquen el tratamiento establecido en la NICSP 13, es decir, no tenemos activos adquiridos mediante arrendamiento financiero y no hay obligaciones asociadas a los mismos como pasivos que impliquen pagos al principal ni de intereses.

### **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, en el momento en que se dé la orden de inicio de cada proyecto.

### **Constitución**

El 24 de setiembre de 2015, se suscribe el contrato de fideicomiso denominado “Fideicomiso Inmobiliario Poder Judicial 2015”, entre la Corte Suprema de Justicia Poder Judicial como fideicomitente-fideicomisario y el Banco de Costa Rica como fiduciario, y sus adendas No. 1 el 28 de octubre de 2015, No. 2 el 18 de abril de 2016, No. 3 el 21 de setiembre de 2016, No. 4 el 11 de enero de 2017, No. 5 el 29 de agosto de 2017, No. 6 el 29 de noviembre de 2017 y No. 7 el 10 de setiembre de 2018. El contrato de fideicomiso fue refrendado por la Contraloría General de la República, mediante oficio DCA-3142 del 26 de noviembre de 2015.

Los fines del contrato de fideicomiso son los siguientes:

a) Gestionar, obtener, administrar y repagar las obligaciones financieras adquiridas, necesarias para el desarrollo del Proyecto, mediante acuerdos, convenios o contratos financieros que se concreten con los inversionistas, siendo el Fideicomiso el “prestatario” ante éstos.

b) El Fideicomitente, previo cronograma acordado y verificación del cumplimiento de requisitos, solicitará la elaboración del diseño y aprobará el mismo, girará la orden de inicio que se requiera para la ejecución del contrato de Fideicomiso, siguiendo las fechas y plazos establecidos en el cronograma acordado entre las partes. Durante el desarrollo del Proyecto, el Fideicomitente podrá solicitar los cambios o mejoras que sean necesarios y viables, siempre y cuando formen parte de la concepción inicial del Proyecto, y que no modifiquen sustancialmente las obras originalmente proyectadas. La facultad de modificar deberá entenderse ejercida en forma razonable y proporcionada, no debe implicar cambios que varíen la concepción original del proyecto. La lista de obras a construir y en las zonas en que se desarrollarán las mismas, es la que se incorpora en la cláusula 8.1., no obstante, su ejecución estará sujeta a que el Fideicomitente así lo disponga conforme su disponibilidad presupuestaria.

c) Adquirir los terrenos que sean necesarios para cumplir con el objeto del presente contrato de fideicomiso, para aquellos casos en donde el Poder Judicial no cuenta con terrenos propios para que el Fiduciario lleve cabo la construcción de las sedes judiciales.

d) Adquirir edificaciones en obra gris o terminada a solicitud del Poder Judicial, para cumplir con el objeto del presente contrato de fideicomiso.

e) Permitir que la Corte Suprema de Justicia Poder Judicial disponga de las obras para el correcto e idóneo desempeño de sus funciones, así como albergar al personal administrativo, según lo dispone el marco normativo de dicha entidad.

f) Contratar los bienes y servicios necesarios para el diseño, construcción, supervisión y ejecución, desarrollo, operación y arrendamiento de las instalaciones. El Fideicomitente queda facultado para asumir directamente y con cargo a su presupuesto las tareas relacionadas a la contratación de bienes y servicios que requieren y que se relacionen directamente con el mantenimiento, así como la seguridad física y electrónica de las instalaciones, o bien instruir al Fiduciario para que con cargo a los recursos del Fideicomiso asuma parcial o totalmente dichas labores. Las funciones totales o parciales en materia de mantenimiento deberán definirse claramente en el Contrato de Arrendamiento correspondiente. En los contratos de arrendamiento deberá definirse quién asume el mantenimiento, operación, vigilancia y seguridad de las instalaciones, lo cual está directamente relacionado con el tipo de arrendamiento por el que se opte (operativo o financiero), valoraciones presupuestarias, técnicas y de costo-beneficio, garantizando la satisfacción de las necesidades al menor costo para el erario público. En cuanto a las garantías de los equipos, cuando se valore su traslado del Fiduciario a la Corte Suprema de Justicia Poder Judicial, la misma deberá disponer de personal calificado y en los contratos de adquisición de los equipos debe constar esa posibilidad.

g) Arrendar las instalaciones a la Corte Suprema de Justicia Poder Judicial junto con el equipamiento que se haya acordado entre las partes. Al momento en que se defina el equipamiento a implementarse, las partes designarán el responsable por el mantenimiento preventivo o correctivo o la sustitución del equipamiento durante el plazo de arrendamiento, se excluye de esta cláusula el equipamiento de computadoras y servidores. Para la definición del mobiliario, se deben valorar diferentes factores, tales como disponibilidad presupuestaria, conveniencia institucional, entre otros.

h) Cualquier otro objetivo y finalidad que se desprenda de la naturaleza del presente contrato, los cuales formarán parte integral del mismo, siempre que no atente contra la buena fe en los negocios o las normas jurídicas pertinentes.

### **Patrimonio del Fideicomiso**

El patrimonio del Fideicomiso estará constituido por:

- a) Los bienes y derechos que de conformidad con lo estipulado en los artículos 633 y 634 del Código de Comercio son transmitidos al Fiduciario en concepto de patrimonio fideicometido.
- b) Los estudios, planos y otros documentos esenciales de todo tipo relacionados con los Proyectos, que se llegaren a elaborar y que sean del dominio del fideicomitente.
- c) También formarán parte del patrimonio del Fideicomiso, los recursos que obtenga el Fideicomiso de las diferentes fuentes de financiamiento que sean gestionadas, tales como créditos bancarios con entidades nacionales o internacionales, bancos regionales o de desarrollo, emisión privada de valores y eventualmente la emisión pública de valores dependiendo de la conveniencia operativa y financiera de los proyectos.
- d) Las instalaciones que resulten del proceso de construcción y desarrollo del Proyecto, sus mejoras, remodelaciones, restauraciones y obras complementarias.
- e) El equipamiento de las instalaciones que instruya expresa y oportunamente el Fideicomitente al fiduciario y que sea necesario para el desarrollo de las actividades de la Corte Suprema de Justicia Poder Judicial.
- f) Las utilidades del periodo y retenidas que genere el Fideicomiso.
- g) Los aportes con recursos propios que realice el Fideicomitente, sean económicos y/o en especie.

### **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 y publicado en la Circular 082-2013, del 2 de mayo de 2013.

El Fideicomiso CORTE SUPREMA DE JUSTICIA-BANCO DE COSTA RICA, fue constituido mediante el contrato suscrito el 22 de noviembre de 2020 entre la CORTE SUPREMA DE JUSTICIA (fideicomitente) con el Banco de Costa Rica (fiduciario). El cual tiene como objetivo que el Fiduciario administre, registre, invierta y custodie, el dinero fideicometido en beneficio de los Fideicomisarios de la cláusula primera de acuerdo con lo dispuesto en las leyes y disposiciones generales, reglamentarias y circulares, en la materia y conforme con lo establecido en el contrato, en aras de velar por el cumplimiento del objetivo principal del Fideicomiso, el cual consiste en servir como mecanismo de financiamiento que será utilizado para satisfacer necesidades urgentes o imprevistas originadas en fenómenos naturales, conmoción interna o calamidad pública que afecten la administración de la justicia, sus instalaciones y servicios, y declaración del Estado de Necesidad del Poder Ejecutivo, conforme lo establece el art 250 de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

Asimismo, 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 Rica<sup>10</sup> (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 del Banco Nacional de Costa Rica al Banco de Costa Rica, en apego al Addendum Número 3 (Sustitución de Fiduciario).

## 28- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
<b>Planificación</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>estudios de viabilidad;</li> <li>definición de las especificaciones de equipo y programas informáticos;</li> <li>evaluación de productos y proveedores alternativos, y</li> <li>selección de preferencias.</li> </ul>	Reconocer como un gasto cuando se incurre en ellos de acuerdo con lo establecido en el párrafo 52 de esta Norma.
<b>Desarrollo de la infraestructura y de la aplicación</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Compra o desarrollo de equipo informático.</li> <li>Obtención de un nombre de dominio;</li> <li>desarrollo de programas informáticos de operación (por ejemplo, sistema operativo y programas del servidor);</li> <li>desarrollo de códigos para la aplicación;</li> <li>instalación de aplicaciones desarrolladas en el servidor web; y</li> <li>Pruebas de fiabilidad.</li> </ul>	<p>Se aplican los requerimientos de la NICSP 17.</p> <p>Se reconocen como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55<sup>3</sup> de esta Norma.</p>
<b>Desarrollo de diseño gráfico</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Diseño de la apariencia (por ejemplo, el formato y el color) de las páginas web.</li> </ul>	Se reconocen como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y

<sup>10</sup>

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 de Inversión entre la Corte Suprema de Justicia y el Banco de Costa Rica.

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
	el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55 <sup>4</sup> de esta Norma.
<b>Desarrollo del contenido</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Creación, compra, preparación (por ejemplo, creación de enlaces e identificación de etiquetas), y carga de información, ya sea textual o gráfica, en el sitio web antes de completar el desarrollo del mismo; Ejemplos de contenido incluyen información acerca de la entidad, acerca de los servicios o productos, y tópicos para el acceso de suscriptores.</li> </ul>	Reconocer como gastos cuando se incurran, según el párrafo 67(c) de esta Norma, en la medida que se desarrolle el contenido con el fin de anunciar y promover los servicios y productos propios de la entidad (por ejemplo, fotografías digitales de productos). En otros casos, reconocer como gastos cuando se incurra en ellos, a menos que los desembolsos sean atribuidos directamente a la preparación del sitio web para operar en la forma prevista y el sitio web satisfaga los criterios para reconocimiento de los párrafos 28 a 55 <sup>5</sup> de esta Norma.
<b>Funcionamiento</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Actualización del diseño y revisión del contenido;</li> <li>incorporación de nuevas funciones, características y contenido;</li> <li>registro del sitio web en los motores de búsqueda;</li> <li>realización de copias de seguridad;</li> <li>revisión de seguridad de acceso, y</li> <li>analizar el uso del sitio web.</li> </ul>	Se evalúa si cumple la definición de activo intangible y los criterios de reconocimiento establecidos en el párrafo 28 de esta Norma en cuyo caso el desembolso se reconoce en el importe en libros del activo sitio web.
<b>Otros</b>	

FASE / NATURALEZA DEL DESEMBOLSO	TRATAMIENTO CONTABLE
<ul style="list-style-type: none"> <li>Desembolsos relacionados con la venta, administración y otros desembolsos generales, a menos que puedan ser directamente atribuidos a la preparación del sitio web para su uso;</li> <li>identificación clara de las ineficiencias y resultados operativos negativos (desahorro) iniciales incurridos antes de que el sitio web alcance su rendimiento previsto (por ejemplo, una falsa prueba de arranque); y</li> <li>entrenamiento de los empleados que operan el sitio web.</li> </ul>	Reconocer como un gasto cuando se incurra en ellos de acuerdo con lo establecido en los párrafos 63 a 69 de esta Norma.

No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones

**Revelación:** Por ser un auxiliar de mucha información para ser revelada en las notas, de requerirse un detalle de las licencias y programas se remitirá según solicitud.

## 29- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

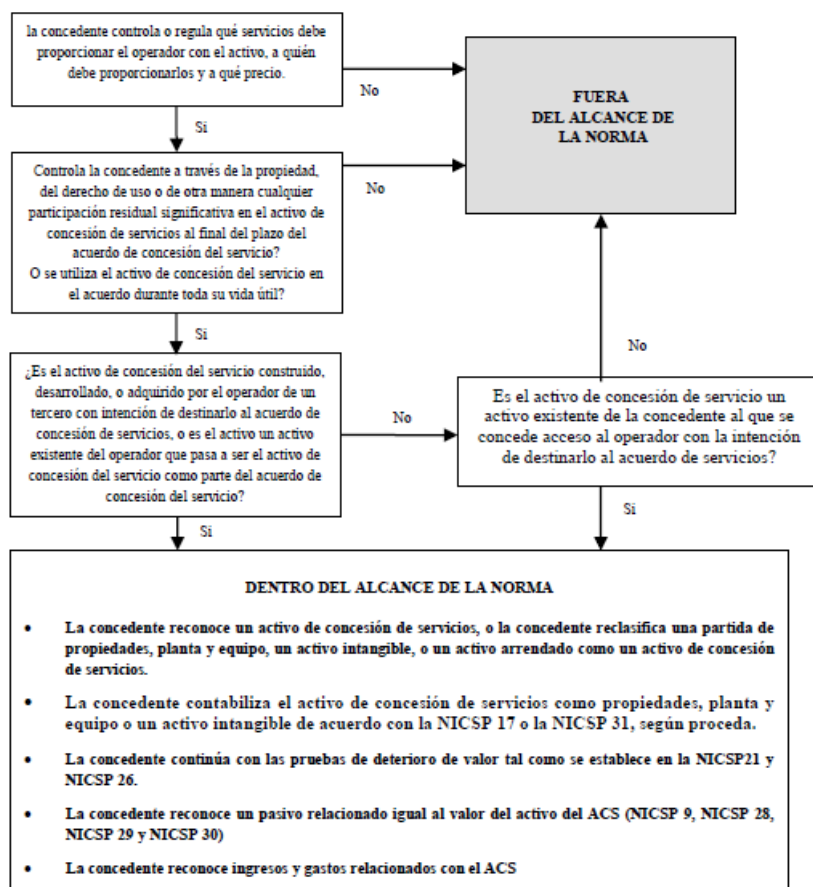
Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	x
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:



Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario	Observaciones
Tipos de acuerdos			% Participación	
Propiedad del activo				
Inversión de capital				



Riesgo de demanda				
Duración habitual				
Interés residual				
NICSP correspondiente				

GI4. El texto sombreado muestra acuerdos dentro del alcance de la NICSP 32.

Categoría	Arrendatario	Suministrador del servicio			Propietario	
Tipos de acuerdos habituales	Arrendamiento (por ejemplo, el operador arrienda el activo a la concedente)	Contrato de servicio y/o mantenimiento (tareas específicas, por ejemplo, cobro de deudas, gestión de instalaciones)	Rehabilitar -operar-transferir	Construir -operar-transferir	Construir -poseer-operar	100% Desinversión/ Privatización/ Sociedad por acciones
Propiedad del activo	Concedente				Operador	
Inversión de capital	Concedente		Operador			
Riesgo de demanda	Compartido	Concedente	Concedente u Operador		Operador	
Duración habitual	8-20 años	1-5 años	25-30 años			Indefinido (o puede limitarse por acuerdo o licencia vinculante)
Interés residual	Concedente				Operador	
NICSP correspondiente	NICSP 13	NICSP 1	Esta NICSP/NICSP17/ NICSP31		NICSP17/NICSP 31 (baja en cuentas) NICSP 9 (reconocimiento de ingresos)	

**Revelación: (Ver guías a de aplicación de la NICSP 321):**

## REVELACIONES PARTICULARES

### Eventos conocidos por la opinión pública:

- 1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI	
----	--

NO	x
----	---

### Revelación: ¿Cuáles?

- 2- ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

SI	x
----	---

NO	
----	--

### Revelación:

- 3- ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y esta aprobado por el máximo jerarca?

SI	x
----	---

NO	
----	--

### Revelación:

- 4- ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

SI	
----	--

NO	x
----	---

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las reclasificaciones. **Revelación:**

- 5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

SI	
----	--

NO	x
----	---

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las depuraciones. **Revelación:**

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas?

SI	x
----	---

NO	
----	--

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las conciliaciones. **Revelación**

Mensualmente se concilian los saldos contables de los bienes muebles contra los saldos auxiliares y con la misma periodicidad se realizan las conciliaciones de saldos contables contra las liquidaciones presupuestarias.

7- ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

SI	x
----	---

NO	
----	--

**Revelación:** Proceso de implementación del sistema contable se inició a partir de enero 2018, mensualmente se aplica su ejecución contable, revisión, análisis y depuración de diferencias derivadas del proceso automático de la generación de asientos, por lo tanto, la operativa actual del registro contable es semiautomática, pues existen procesos que se siguen realizando de forma manual ya que falta crear las interfaces de integración, como es el sistema de activos.

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual?

SI	x
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

9- ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

SI	x
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

10- ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

SI	x
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

11- ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

SI	
----	--

NO	X
----	---

**Revelación:**

12- ¿ El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta.?

SI	x
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

13- ¿La Entidad audita los Estados Financieros?

SI	x
----	---

NO	
----	--

**Revelación:**

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
Despacho Carvajal & Colegiados

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1 Deficiencias en la cuenta de bienes no concesionados a la fecha de revisión.	2019	No
AÑO 2 Deficiencias en la cuenta de bienes no concesionados a la fecha de revisión.	2018	No
AÑO 3 Deficiencias en la cuenta de bienes no concesionados a la fecha de revisión.	2017	No
AÑO 4 Proceso de depuración de los registros auxiliares de propiedad, planta y equipo no está avanzando con celeridad.	2016	No
AÑO 5 Sistema de inventarios no genera reportes históricos de saldos.	2015	No

#### 4- NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	52	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Estas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

- presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas,
- revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

*Indicacion1:* Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente fórmula:  $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$ ,  $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$ .

*Indicación2:* La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

## **NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS**

### NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

#### 1. ACTIVO

##### 1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	35 418 871,74	37 743 669,51	-6,16

#### Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias

		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

#### Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas

		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

#### Detalle de Depósitos en Caja Única

		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Fideicomiso Inmobiliario Poder Judicial	Ministerio de Hacienda cuenta corriente No. 73999999999940171	34 933 871,74	37 258 669,51	-6,24

#### Detalle de Equivalentes

		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Caja Chica General	Fondo Fijo	222,000.00	222,000.00	-

Fondo Especial Protección Víctimas Testigos	Fondo Fijo	15,000.00	15,000.00	-
Fondo Gastos Confidenciales OIJ	Fondo Fijo	25,000.00	25,000.00	-
BN Flota	Fondo Fijo	200,000.00	200,000.00	-
Fondo Ayuda Oficina Defensa Civil de las Víctimas	Fondo Fijo	10,000.00	-	-
Fondo Oficina Atención y Protección a Víctimas de	Fondo Fijo	13,000.00	-	-

**Revelación:** Dicho apartado desglosa los diferentes fondos que mantiene el Poder Judicial que se detallan ampliamente a continuación:

### **Depósitos en Caja Única**

#### **Garantías**

Los siguientes saldos no están registrados en la contabilidad presupuestaria del Poder Judicial, por cuanto se está recabando la información necesaria para determinar la situación de cada una de ellas y justificar razonablemente el resultado del análisis contable con relación a las mismas, por lo tanto, se procede con su revelación al 30 de setiembre del 2020.

<b>No. Cuenta – Descripción - Moneda</b>	<b>Saldo</b>
CR33073911130100029986 - Poder Judicial Cuenta de Garantías COLONES	267 670 614,71
CR65073911130100029992 - Poder Judicial Cuenta de Garantías DOLARES	184 043.16
CR11073911130100040858 - Poder Judicial Garantías Ambientales DOLARES	7,000.00
CR82073911130100040841 - Poder Judicial Garantías Ambientales COLONES	17 640 738.33

Aunado a lo anterior, se brinda un detalle emitido por la Unidad de Depósitos Judiciales del Macroproceso Financiero Contable de las Garantías de Participación y Cumplimiento en Caja Única del Estado:

Macroproceso Financiero Contable  
Subproceso de Ingresos  
Unidad de depósitos Judiciales

Reporte de Garantía de Participación y Cumplimiento Caja Única del Estado  
Al 30 DE SETIEMBRE DEL 2020

Descripción	Año	Cantidad	Saldo
Cuenta N° CR33073911130100029986 (Colones)			
Registro de garantías activas anteriores al 2015	2015	470	₡ 99 651 986,65
Registro de garantías activas 2016	2016	95	₡ 27 654 111,49
Registro de garantías activas 2017	2017	84	₡ 44 579 298,71
Registro de garantías activas 2018	2018	78	₡ 28 477 190,24
Registro de garantías activas 2019	2019	99	₡ 52 694 271,26
Registro de garantías activas 2020	2020	34	₡ 14 613 756,36
Total Colones		860	₡ 267 670 614,71
Saldos Caja Única:			₡ 267 670 614,71
Diferencia			₡ -

Cuenta N° CR65073911130100029992 (Dólares)			
Registro de garantías activas anteriores al 2015	2015	66	\$ 78 841,09
Registro de garantías activas 2016	2016	5	\$ 7 758,54
Registro de garantías activas 2017	2017	2	\$ 660,92
Registro de garantías activas 2018	2018	5	\$ 62 940,17
Registro de garantías activas 2019	2019	8	\$ 27 027,44
Registro de garantías activas 2020	2020	10	\$ 6 815,00
Total Colones		96	\$ 184 043,16
Saldos Caja Única:			\$ 184 043,16
Diferencia			\$ -

### Fideicomiso Inmobiliario Poder Judicial

El siguiente análisis es elaborado por el profesional del Subproceso de Contabilidad al 30 de setiembre del 2020, encargado de la contabilización del Fideicomiso Inmobiliario:

#### 1. Depósitos a la vista en Entidades Financieras del País.



El saldo del estado financiero al mes de agosto de 2020 es ¢ 34.933.871.738,51. Este saldo presenta una diferencia con el saldo acreditado en la Caja Única al cierre de ese mes, por ¢0.10 que corresponde al saldo en la cuenta corriente 001-0328249- 0 del BCR, los cuales corresponden a los intereses ganados en cuenta corriente que deben ser trasladados a la Caja Única del Estado al mes siguiente, según la política establecida.

Se adjunta la conciliación de los saldos.

**CONCILIACION DEL FIDEICOMISO INMOBILIARIO  
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2020**

	PODER JUDICIAL	SALDO CAJA UNICA	BANCO DE COSTA RICA
Saldo al 30 de setiembre de 2020		34 933 871 738,41	34 933 871 738,51 <sup>1</sup>
Total Ingresos del Fideicomiso	40 827 117 526,34		
Intereses en cuenta corriente	10,16		
Menos			
Total Egresos del Fideicomiso	5 893 245 798,09		
<b>Saldo</b>	<b>34 933 871 738,41</b>	<b>34 933 871 738,41</b>	<b>34 933 871 738,51</b>
Diferencia	-		0,10 <sup>2</sup>

<sup>1</sup> El saldo del Banco de Costa Rica es el de la cuenta "Depósitos a la Vista en Entidades Financieras del País"

<sup>2</sup> Saldo de la cuenta corriente No. 00103282490 .

## 2. Inversiones al Valor Razonable con Cambios en Resultados.

Esta cuenta se compone de las participaciones en fondos de inversión de corto plazo (en colones) mantenidos en BCR SAFI por un total de ¢26.039.503,29, con rendimientos promedio anual del 1.92%. Los recursos invertidos en esta cuenta corresponden a los depósitos en garantía de participación y o cumplimiento, que los oferentes de los diferentes procesos de contratación depositan en efectivo en el Fideicomiso. Esta cuenta no muestra movimientos de entradas y salidas para este mes.

El detalle de las inversiones es el siguiente:

Fondos de Inversión-BCR SAFI 22059-1	¢	12.350.000,00
Fondos de Inversión-BCR SAFI 22059-2		12.350.000,00
Fondos de Inversión-BCR SAFI 22059-3		339.000,00
Fondos de Inversión-BCR SAFI 22059-4		500.000,00
Fondos de Inversión-BCR SAFI 22059-5		500.503,29
<b>Total</b>	<b>¢</b>	<b>26.039.503,29</b>

## 3. Productos por Cobrar Asociados a Inversiones en Instrumentos Financieros.

Es el total de los intereses ganados por ¢115.758,76, se originan de los recursos que se mantienen en inversiones al valor razonable y que al cierre del mes están pendientes de cobro, estos intereses, a partir del mes de agosto de 2020 se reconocen en el estado financiero como parte del pasivo con los proveedores, quienes aportaron la garantía de cumplimiento que origina estos intereses. El detalle de los intereses por cobrar es el siguiente:

Productos por Cobrar sobre Fondos de Inversión-BCR SAFI 22059-1	₡	55.384,97
Productos por Cobrar sobre Fondos de Inversión-BCR SAFI 22059-2		55.384,97
Productos por Cobrar sobre Fondos de Inversión-BCR SAFI 22059-3		1.520,27
Productos por Cobrar sobre Fondos de Inversión-BCR SAFI 22059-4		1.736,05
Productos por Cobrar sobre Fondos de Inversión-BCR SAFI 22059-5		1.732,50
<b>Total</b>	<b>₡</b>	<b><u>115.758,76</u></b>

#### **4. Anticipo de Proveedores.**

Con el movimiento de Caja Única No. 613270 del 30 de marzo de 2020, se registró inicialmente el anticipo pagado a la empresa Volio & Trejos Asociados S.A, como adelanto del 10% del monto del contrato de construcción del Edificio Anexo E. Al cierre de setiembre de 2020 el saldo del anticipo pendiente de liquidar es por ₡1.427.008.862,96, que son el equivalente a US\$ 2.352.160.72, actualizados al tipo de cambio de venta de referencia del Banco Central de Costa Rica de agosto de 2020 (₡606.68).

#### **5. Construcciones en Proceso**

El total de las construcciones en proceso al mes de setiembre de 2020, que incluye el prorrateo de los Cargos Diferidos (gastos comunes) para las 4 obras iniciadas es ₡4.492.323.406,34. El detalle se muestra a continuación:

**FIDEICOMISO INMOBILIARIO PODER JUDICIAL 2015**  
**CONSTRUCCIONES EN PROCESO**  
**AL 30 DE SETIEMBRE DE 2020**

<b>PROYECTO EDIFICIO ANEXO E.</b>	<b>MONTO</b>
<b>Costos directos Construcción</b>	
Edificio	1 129 657 031,89
<b>Total Costos directos construcción</b>	<b>1 129 657 031,89</b>
<b>Costos directos específicos</b>	
Entregable No. 1 Estudios Preliminares (IECA INT. S.A.)	65 000 000,00
Entregable No. 2 Estudios Básicos-Estudio de Suelos (IECA INT. S.A.)	23 018 100,00
Entregable No. 3 Anteproyecto (IECA INT. S.A.)	123 000 000,00
Entregable No. 4 Planos constructivos y especificaciones técnicas (IECA INT. S.A.)	520 000 000,00
Entregable No. 5 Presupuesto detallado (IECA Internacional S.A.)	117 032 500,00
Reajuste honorarios asesoría diseño de proyectos (IECA)	145 185 761,94
Honorarios estudios preliminares-consultoría informe técn. Impacto vial (IECA)	1 020 672,00
Honorarios estudios preliminares-trámite viabilidad ambiental (IECA)	3 455 616,00
Honorarios estudios básicos: informe regencia ambiental (IECA)	412 080,00
Honorario inspección construcción de edificio (IECA)	19 071 000,00
Tasación CFIA al proyecto	21 840 000,00
Especies fiscales contrato Volio & Trejos Asociados S.A. (Minist. Hacda.)	33 491 913,08
Instalación rótulo viabilidad ambiental SETENA (Rótulos Arzala S.A.)	101 700,00
Otros gastos (diferencial cambiario)	-49 235 198,20
<b>Total costos directos específicos Proyecto Anexo E</b>	<b>1 023 394 144,82</b>
Costos indirectos generales distribuidos	405 410 728,19
<b>Costos Proyecto Edificio Anexo E.</b>	<b>2 558 461 904,90</b>

<b>PROYECTO EDIFICIO PUNTARENAS</b>	
Honorarios estudios básicos OP No. 1 Estudios Básicos-Estudio Topografía (Douglas Alb. Marín Valerio)	500 000,00
Honorarios estudios básicos OP No. 2 Estudio Geotécnico (Castro y de la Torre, S.A.)	2 606 577,00
Honorario estudios básicos: servicios topográficos (DEHC Ingenieros)	549 745,00
Entregable No. 1 Estudios Preliminares (IECA INT. S.A.)	106 000 000,00
Entregable No. 2 Estudio de suelos (IECA INT. S.A.)	13 377 280,00
Entregable No. 2 Estudios básicos-Demarcación de suelos, tránsito de contaminantes e impacto vial (IECA INT. S.A.)	409 500,00
Entregable No. 2 Estudio hidrogeológico (IECA INT. S.A.)	8 995 000,00
Entregable No. 2 Estudio ambiental (IECA INT. S.A.)	16 446 000,00
Entregable No. 2 Estudio levantamiento topográfico (IECA INT. S.A.)	3 173 040,00
Entregable No. 3 Anteproyecto (IECA INT. S.A.)	212 000 000,00
Entregable No. 4 Planos constructivos y especificaciones técnicas (IECA INT. S.A.)	848 000 000,00
Entregable No. 5 Presupuesto detallado (IECA INT. S.A.)	212 000 000,00
Tasación CFIA al proyecto	10 600 000,00
Tasación al proyecto planta de tratamiento de aguas residuales (CFIA)	51 750,00
<b>Total costos directos Proyecto Puntarenas</b>	<b>1 434 708 892,00</b>
Costos indirectos generales distribuidos	261 632 813,35
<b>Costos Indirectos Proyecto Edificio Puntarenas</b>	<b>1 696 341 705,35</b>
<b>PROYECTO EDIFICIO OIJ</b>	
Honorarios publicación anuncio para estudio de mercado de terrenos para el proyecto	693 917,50
Honorarios consulta fiscal (Faycatax S.A.)	321 340,93
Comisión transferencia bancaria (BCR)	2 905,00
<b>Total costos directos Proyecto OIJ</b>	<b>1 018 163,43</b>
Costos indirectos generales distribuidos	200 166 063,15
<b>Costos Indirectos Proyecto Edificio O.I.J.</b>	<b>201 184 226,58</b>
Honorarios publicación anuncios (Grupo Nación GN, S.A.)	582 082,50
Honorarios consulta fiscal (Faycatax S.A.)	321 340,93
Comisión transferencia bancaria (BCR)	2 905,00
<b>Total costos directos Proyecto Ministerio Público</b>	<b>906 328,43</b>
Costos indirectos generales distribuidos	35 429 241,08
<b>Costos Indirectos Proyecto Edificio Ministerio Público</b>	<b>36 335 569,51</b>
<b>Total de Obras en Proceso</b>	<b>4 492 323 406,34</b>

Seguidamente se muestra la distribución de los gastos indirectos asignables a cada proyecto:

	Proyecto Edificio Anexo E	Proyecto Edificio Puntarenas	Proyecto Edificio OIJ	Proyecto Edificio Ministerio Público	TOTAL
Dietas Comité Vigilancia	3 337 544,44	2 489 478,36	1 363 994,43	226 452,26	7 417 469,49
Servicio plataforma de compras públicas-SICOP (RACSA)	3 076 693,00	2 930 922,97	2 185 293,19	412 018,63	8 604 927,79
Honorarios Unidad Administradora de Proyectos (ICC)	270 744 421,17	192 879 700,34	147 794 976,66	27 219 803,75	638 638 901,92
Honorarios auditoría externa	1 564 005,00	2 391 813,00	6 406 359,00	527 823,00	10 890 000,00
Honorarios Fiduciario (BCR)	117 460 546,55	60 911 693,45	42 390 120,00	7 037 640,00	227 800 000,00
Intereses sobre crédito puente (BCR)	7 205 164,14				7 205 164,14
Comisión formalización crédito puente (BCR)	1 617 629,68				1 617 629,68
Especies fiscales (Ministerio Hacienda)	349 918,79	4 712,13	12 411,55	3 729,93	370 772,40
Otros generales	54 805,42	24 493,10	12 908,32	1 773,51	93 980,35
	<b>405 410 728,19</b>	<b>261 632 813,35</b>	<b>200 166 063,15</b>	<b>35 429 241,08</b>	<b>902 638 845,77</b>

Al respecto de la distribución de los gastos indirectos la Auditoría Interna del Fideicomiso, la empresa Crowe Horwath CR, S.A. incluye en sus informes el siguiente comentario en relación con la política de distribución.

[...] “Consideramos que la política contable de distribución de los costos indirectos generales antes descritos establecida por el Fideicomiso se basa en una metodología y criterio técnico razonable.”

Para el proyecto del Edificio Anexo E, en el detalle de los costos se incluye un nuevo rubro relacionado a los costos directos de construcción del edificio por ₡1.129.657.031,70 y que corresponden al costo directo de los avances de obra pagados a la Constructora Volio & Trejos por la construcción del edificio, de conformidad con lo consignado en el informe aprobado por el Banco de Costa Rica.

## 6. Depósitos en garantía.

En noviembre de 2019, se pagó la garantía ambiental del Proyecto Anexo E por ₡13.000.000,00. Lo indicado, según el movimiento de la Caja Única del Estado No. 580863 del 26 de noviembre de 2019, que corresponde al expediente DI-23060-2018-SETENA.

Para el pago de un depósito en garantía de un proyecto, el Fideicomiso mediante oficio FIDOP-2020-08-646 del 18 de agosto de 2020, señala que como se indica en la resolución No. 1068-2019-SETENA, se debe cumplir una serie de requerimientos de estudios previo a la aprobación de la garantía, los cuales, de momento, según la información contenida en los estados financieros y la resolución No. 1068-2019-SETENA, el Proyecto de Puntarenas es el que está cerca de obtenerla. Los proyectos del OIJ y el Ministerio Público no han realizado ningún estudio similar a los que los otros 2 proyectos ya han realizado.

## 7. Impuestos Retenidos a Terceros por pagar.

Corresponde al impuesto de renta retenido en el pago de facturas a proveedores del mes que serán cancelados al mes siguiente. El total de impuesto por pagar es ₡5.873.835,85 y debe cancelarse en su totalidad en el mes de setiembre de 2020, dentro del plazo establecido por la Ley del Impuesto de Renta.

## **8. Retenciones a proveedores por pagar.**

Corresponde a la retención del 5% de los pagos efectuados a Volio & Trejos Asociados S.A por concepto de avances de contrato ordinario de construcción del Proyecto Edificio Anexo E, por un total de retenciones de ¢57.075.015,96.

## **9. Honorarios por Pagar**

Corresponde a los honorarios por administración del Fideicomiso por ¢4.520.000.00 del mes de setiembre de 2020 que no fueron cancelados al cierre de ese mes, ya que se cancela hasta el mes siguiente. Este rubro se mantiene en el pago mínimo que se debe efectuar establecido en la cláusula 7 del Contrato del Fideicomiso Inmobiliario Poder Judicial 2015 bajo el título “De los Honorarios del Fiduciario”. Sin embargo, a partir de julio de 2019 con la entrada en vigencia de la Ley No. 9635, denominada “Ley del Impuesto sobre el Valor Agregado”, los honorarios cobrados por el Banco de Costa Rica son sujetos del pago del 13% de dicho impuesto, con lo cual se cancela a la entidad bancaria el monto mínimo por sus servicios conforme con lo establecido en el contrato del Fideicomiso de ¢4.000.000,00 más ¢520.000,00 del impuesto indicado.

## **10. ACREEDORES VARIOS**

Se registran en esta cuenta el pasivo con los proveedores que acreditaron en su oportunidad los depósitos en garantías de cumplimiento, en este caso, los proveedores Hariel S.A. y Rodrigo Carazo Arquitectos S.A, por la contratación de roles de diseño e inspección (estudio de precalificación de proveedores), según concurso de ofertas FIPJ2015 No. CDO-009-2019, las cuales se cancelaron en efectivo según los depósitos No. 17242627 y No.21142504 del 22 y 23 de enero de 2020, por ¢12.350.000,00 cada uno, en la cuenta corriente 00103282490 del Banco de Costa Rica, para un total de garantías en efectivo de ¢24.700.000.00. Adicionalmente, en febrero de 2020 se recibió de la empresa Bolbo Group OCR S.A. la suma de ¢339.000,00 por la contratación de los auditores externos. Posteriormente, en junio de 2020 se recibe del oferente Industrias de Avalúos ECQ S.A la suma de ¢500.000,00 y del oferente ICICOR-Costa Rica S.A. la suma de 499.999,16, derivados del “Concurso por invitación FIPJU2015 No. CPI-016-2020.

En el informe de agosto de 2020, el Fideicomiso reconoce como parte del pasivo con los proveedores quienes aportaron las garantías de cumplimiento, los intereses devengados en la inversión de los recursos, con base en el siguiente argumento:

“Aplicando de forma supletoria lo establecido en el Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa, en el Artículo 42. “Formas de rendir las garantías” donde se indica:

“(…) No se reconocerán intereses por las garantías mantenidas en depósito por la Administración; sin embargo, los que devenguen los títulos hasta el momento en que se ejecuten, pertenecen al dueño.”

El total de garantías y sus intereses por pagar es ¢26.155.262,05, según se muestra en el siguiente detalle:

Garantía de participación en efectivo de Heriel, S.A.	¢	12.405.384,97
Garantía de participación en efectivo de Rodrigo Carazo Arquitectos, S.A.		12.405.384,97
Garantía de participación en efectivo de Industrial de Avalúos ECQ S.A.		501.736,05
Garantía de participación en efectivo de ICICOR-Costa Rica S.A.		502.235,79
Garantía de cumplimiento en efectivo de Bolbo Group OCR S.A.		340.520,27
<b>Total</b>	¢	<b>26.155.262,05</b>

## 11. EL PATRIMONIO

El Patrimonio asciende a ¢40.798.735.156.00 y corresponde al total de los traslados de recursos presupuestarios a la Cuenta de Caja Única efectuados por el Poder Judicial al 30 de setiembre de 2020.

El detalle de traslados es el siguiente:

Detalle	PROYECTO	ASIGNADO POR LEY	Monto
<b>Para el uso de pagos generales de cualquier proyecto</b>	<b>FONDO 1</b>		<b>791,231,842.00</b>
Oficio 888-DE-2017 del 16-02-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			1,147,040,425.00
Oficio 888-DE-2017 del 16-02-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			853,554,158.00
Oficio 3720-DE-2017 del 24-08-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			928,000,000.00
Oficio 5811-DE-2017 del 4-02-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial (Traslado al Fondo 7)			-1,000,000,000.00
Oficio 1380-DE-2017 del 24-08-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			4,252,274,259.00
Oficio 62-CC-2019 Comisión Construcciones Poder Judicial			-5,389,637,000.00
<b>Para el uso en pagos del Proyecto Anezo E</b>	<b>Fondo 2</b>		<b>20,265,672,357.00</b>
Oficio 888-DE-2017 del 16-02-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial		Ley No. 9411 /2017	12,831,457,053.00
Oficio 888-DE-2017 del 16-02-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			1,000,000,000.00
Oficio 1380-DE-2017 del 24-08-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			1,000,000,000.00
Oficio 62-CC-2019 Comisión Construcciones Poder Judicial			5,389,637,000.00
Oficio 62-CC-2019 Comisión Construcciones Poder Judicial			44,578,304.00
<b>Para el uso en pagos del Proyecto Puntarenas</b>	<b>Fondo 3</b>		<b>4,175,596,620.00</b>
Oficio 888-DE-2017 del 16-02-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			3,499,896,620.00
Oficio 366-DE-2020 del 30-01-2020 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			675,700,000.00
<b>Para el uso en pagos del Proyecto Upala</b>	<b>Fondo 4</b>		<b>-</b>
Oficio 3720-DE-2017 del 24-08-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			4,086,738,304.00
Oficio 5811-DE-2017 del 4-02-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial (Traslado al Fondo 7)			-4,042,160,000.00
Oficio 62-CC-2019 Comisión Construcciones Poder Judicial (Traslado al Fondo 2)			-44,578,304.00
<b>Para el uso en pagos del Proyecto OIJ</b>	<b>Fondo 5</b>		<b>8,424,123,456.00</b>
Oficio 3720-DE-2017 del 24-08-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			320,775,000.00
Oficio 3720-DE-2017 del 24-08-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			125,530,775.00
Oficio 1-DE-2018 del 08-01-2018 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			3,016,817,681.00
Oficio 3292-DE-2018 del 12-07-2018 Dirección Ejecutiva Poder Judicial		Ley No.9514 /2018	987,000,000.00
Oficio 1471-DE-2019 del 29-03-2019 Dirección Ejecutiva Poder Judicial		Ley No.9632/2019	987,000,000.00
Oficio 3819-DE-2019 del 23-08-2019 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			2,000,000,000.00
Oficio 367-DE-2020 del 30-01-2020 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			987,000,000.00
<b>Para el uso en pagos del Proyecto Ministerio Público</b>	<b>Fondo 6</b>		<b>2,099,950,881.00</b>
Oficio 1-DE-2018 del 08-01-2018 Dirección Ejecutiva Poder Judicial			2,099,950,881.00
<b>Para el uso en pagos de Solución inmobiliaria Sala Constitucional</b>	<b>Fondo 6</b>		<b>5,042,160,000.00</b>
Oficio 5811-DE-2017 del 4-02-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial (Traslado al Fondo 1)			1,000,000,000.00
Oficio 5811-DE-2017 del 4-02-2017 Dirección Ejecutiva Poder Judicial (Traslado al Fondo 4)			4,042,160,000.00
<b>TOTAL APORTACIONES DEL FIDEICOMISO</b>			<b>¢ 40,798,735,156.00</b>

Adicionalmente se adjunta el cuadro de los aportes del Poder Judicial acreditados en la cuenta de la Caja Única del Estado.

Fecha	Detalle	Monto
11/11/2016	SR 067-2016 Acuerdo de Pago 2785 Fideicomiso Inmobiliario PJ. MOD PPTO No. 6-2016	1,147,040,425.00
02/12/2016	SR 072-2016 Acuerdo de Pago 2785 Fideicomiso Inmobiliario PJ. MOD PPTO No. 7-2016	853,554,158.00
14/02/2017	Ingreso al Contrato de Fideicomiso Inmobiliario Poder Judicial 2015-BCR Fdo. General oficio 392. 774-DE-2017.	17,331,353,673.00
31/07/2017	SR-0045-2017 Mod. Externa No. 5 publicado 19-07-2017 La Gaceta No. 137, alcance digital 177	125,530,775.00
31/07/2017	SR-0043-2017 Presup. Extrarord. Publicado 19-07-2017 La Gaceta No. 137, alcance digital 176	5,014,738,304.00
31/07/2017	SR-0044-2017 Presup. Extrarord. Publicado 19-07-2017 La Gaceta No. 137, alcance digital 176	320,775,000.00
19/12/2017	Traslado de la cuenta 7391113010042461 a la cuenta 73999999999940171 Mod. Ext No. 8-17 Gaceta 238. Alcance Digital No. 303 del 15-12-2017 Oficio 6163-DE-2017	5,116,768,562.00
13/02/2018	Fondo del Fideicomiso AP207-GOB-18 Presupuesto Ley 9514 publicado en la Gaceta del 14-12-2017-Alcance 301	5,252,274,259.00
10/05/2018	fideicomiso acuerdo de pago 208-GOB-18 Programa 928.	987,000,000.00
21/03/2019	Fideicomiso inmobiliario Oficio 379-TE-2019	987,000,000.00
20/08/2019	Alcance NO. 174 de la Gaceta No. 145 del 5 de agosto de 2019. Oficio 1005-TE-2019.	2,000,000,000.00
28/01/2020	Alcance NO. 273 B de la Gaceta No. 233 del 6 de diciembre de 2019. Oficio 1005-TE-2019 según Ley No. 9791.	1,662,700,000.00
<b>TOTAL DE APORTES</b>		<b>40,798,735,156.00</b>

Por lo que se muestra la composición satisfactoria de las sumas giradas a la Caja Única.

## 12. Detalle de saldos disponibles por proyecto en Caja Única

Para efectos informativos se adjunta el detalle de los recursos disponibles por proyecto al cierre de setiembre de 2020. Dicho saldo no incluye las retenciones del impuesto de renta de proveedores que se cancelan en el mes siguiente. El total de los saldos por proyecto coincide con el saldo de recursos disponibles en la Caja Única del Estado para ese mes.

### FIDEICOMISO INMOBILIARIO PODER JUDICIAL 2015 SALDOS POR PROYECTO AL 30 DE SETIEMBRE DE 2020

NOMBRE DEL PROYECTO	SALDO POR PROYECTO
Fondo 1 (Proyectos Generales)	168 081 536,84
Fondo 2 (Anexo E)	16 694 338 626,02
Fondo 3 (Puntarenas)	2 707 177 379,43
Fondo 4 (Upala)	-
Fondo 5 (O.I.J)	8 258 485 093,61
Fondo 6 (Ministerio Público)	2 063 629 102,52
Fondo 7 (Solución inmobiliaria Sala Constitucional)	5 042 160 000,00
<b>Total Fondos disponibles en Caja Única</b>	<b>34 933 871 738,41</b>



### 13. Cuentas de orden del Fideicomiso.

En las cuentas de orden se registra el total de las garantías de cumplimiento por ₡3.406.493.406,16, que los proveedores aportan, sea estas en cartas de garantía o en efectivo, por haber sido contratados por el Fideicomiso para la adquisición de bienes o servicios. Seguidamente se adjunta el detalle de las garantías de participación diferentes de efectivo, vigentes al mes de setiembre de 2020:

Proveedor	Detalle contrato	Entidad garante	Monto
Proyectos ICC, S.A.	Unidad Administradora de Proyectos (UAP)	Banco BCT, S.A.	8 220 000,00
Gensler Costa Rica, S.R.L.	Diseño e Inspección Edificio Anexo E	BAC San José, S.A.	123 500 000,00
Gensler Costa Rica, S.R.L.	Diseño e Inspección Edificio Puntarenas	BAC San José, S.A.	201 400 000,00
Volio y Trejos Asociados S.A.	Construcción Edificio Anexo E	BAC San José, S.A.	1 447 235 972,50
Volio y Trejos Asociados S.A.	Construcción Edificio Anexo E (Garantía colateral)	Banco Davivienda (Costa Rica), S.A.	1 447 235 972,50
E.M. Consultores B Y B S.A.	Contratación de roles de diseño e inspección, concurso de ofertas FIPJ2015 No.CDO-009-2019	Instituto Nacional de Seguros (INS)	12 350 000,00
Arquitectura y Diseño SCGMTD S.A.	Contratación de roles de diseño e inspección, concurso de ofertas FIPJ2015 No.CDO-009-2019	BANCO GENERAL (COSTA RICA) S.A.	12 350 000,00
Proyectos Ingeniería Arquitectura S.A.	Contratación de roles de diseño e inspección, concurso de ofertas FIPJ2015 No.CDO-009-2019	Banco Davivienda (Costa Rica), S.A.	12 350 000,00
Arquitecto Daniel Lacayo y Asociados S.A.	Contratación de roles de diseño e inspección, concurso de ofertas FIPJ2015 No.CDO-009-2019	Banco Davivienda (Costa Rica), S.A.	12 350 000,00
Rojas Arquitecto & Asociados S.A.	Contratación de roles de diseño e inspección, concurso de ofertas FIPJ2015 No.CDO-009-2019	Banco BCT, S.A.	12 350 000,00
Ronald M. Zurcher Arquitectos S.A.	Contratación de roles de diseño e inspección, concurso de ofertas FIPJ2015 No.CDO-009-2019	BANCO GENERAL (COSTA RICA) S.A.	12 350 000,00
OPB Arquitectos Costa Rica S.A.	Contratación de roles de diseño e inspección, concurso de ofertas FIPJ2015 No.CDO-009-2019	Scotiabank de Costa Rica S.A.	13 000 000,00
Novoa Occidental S.A.	Concurso de ofertas FIPJU2015 No.CDO-012-2020, para la adquisición de terrenos para el OIJ en la ciudad de San José	BAC San José, S.A.	30 000 000,00
Cooperativa de Productores de Leche Dos Pinos R.L.	Concurso de ofertas FIPJU2015 No.CDO-012-2020, para la adquisición de terrenos para el OIJ en la ciudad de San José	BAC San José, S.A.	35 261 962,00
Ingenieros de Centroamérica Limitada	Concurso por invitación FIPJU2015 No. CPI-016-2022	Instituto Nacional de Seguros (INS)	500 000,00
			<b>3 380 453 907,00</b>

El detalle de garantías de cumplimiento aportadas en efectivo son las siguientes:

Proveedor	Detalle contrato	Entidad garante	Monto
Bolbo Group OCR S.A.	Auditoría Externa del Fideicomiso	Depósito en efectivo	339 000,00
Heriel, S.A.	Contratación de roles de diseño e inspección, concurso de ofertas FIPJ2015 No.CDO-009-2019	Depósito en efectivo	12 350 000,00
Rodrigo Carazo Arquitectos, S. 2019	Contratación de roles de diseño e inspección, concurso de ofertas FIPJ2015 No.CDO-009-2019	Depósito en efectivo	12 350 000,00
Industrial de Avalúos ECQ S.A.	Concurso por invitación FIPJU2015 No. CPI-016-2020	Depósito en efectivo	500 000,00
ICICOR-Costa Rica S.A.	Concurso por invitación FIPJU2015 No. CPI-016-2021	Depósito en efectivo	500 499,16
			<b>26 039 499,16</b>
<b>TOTAL DE GARANTIAS</b>			<b>3 406 493 406,16</b>

#### **14. Contratos de traspaso derechos de uso de terrenos de la Corte Suprema de Justicia Poder Judicial.**

En el informe de Julio de 2020, se incorpora por primera vez la nota relacionada al traspaso de derechos de uso de terrenos del Poder Judicial en los siguientes términos:

[...] “El 19 de julio de 2017 se firmó el contrato de traspaso del derecho de uso de la finca matrícula folio real 73503, entre el fideicomitente Corte Suprema de Justicia Poder Judicial y el fiduciario Banco de Costa Rica, terreno para la construcción del Edificio Anexo E; todo con base en las cláusulas segunda y octava del Contrato de Fideicomiso Inmobiliario Poder Judicial 2015.

El 11 de marzo de 2019 se firmó el contrato de traspaso del derecho de uso de la finca matrícula folio real 163655, entre el fideicomitente Corte Suprema de Justicia Poder Judicial y el fiduciario Banco de Costa Rica, terreno para la construcción del Edificio Puntarenas; todo con base en las cláusulas segunda y octava del Contrato de Fideicomiso Inmobiliario Poder Judicial 2015”.

Finalmente, es importante indicar que el Macroproceso Financiero Contable, únicamente emite observaciones de los aspectos contenidos en los informes con base en los datos que ahí se detallan. La responsabilidad del manejo de los recursos y de las transacciones operativas son competencia de la Administración del Fideicomiso. La supervisión integral de las actividades administrativas y operaciones ejecutadas por el Fideicomiso le corresponde a la Auditoría Interna y a la Auditoría Externa.

#### **Caja Chica:**

Este fondo obedece a los pagos de carácter menor o de urgencia, para el buen funcionamiento en las labores propias de los servidores judiciales. También se utiliza para el pago de viáticos, entre otros. El saldo actual es ₡222,000,000.00, determinado mediante la resolución ejecutiva 880-2018, en la cual se ordena aumentar de ₡210,000,000.00 a ₡222,000,000.00 (doscientos veintidós millones de colones exactos) el Fondo asignado a la Caja Chica General del Poder Judicial, con la finalidad de cubrir los requerimientos presentados por las diferentes oficinas judiciales de todo el país, a efecto de que a través de esa caja y en estricto apego a la normativa que regula la materia, tramite y cancele los pagos presentados en el Macroproceso Financiero Contable. Mediante correo del 02 de noviembre del 2018, el Subproceso de Egresos informa que el día 05 de octubre del 2018, se realizó el trámite para aumentar el Fondo de Caja Chica, respaldado con acuerdo de pago 4487-GOB-18 y factura electrónica No. 301-032205-2018. Mediante correo del 05 de octubre del 2020, el Subproceso de Egresos remite el arqueo al 30 de setiembre del 2020, confirmando que el saldo se mantiene por la suma de ₡222,000,000.00.

#### **BN Flota**

En lo que corresponde al BN Flota, mediante el convenio institucional de servicios entre el Poder Judicial y el Banco Nacional de Costa Rica No. 11-CG-05, el monto actual del BN Flota es de ₡200.000.000,00 en el que se estipula entre otras cosas, que el monto aportado inicialmente, podrá aumentar o disminuir según la necesidad del Poder Judicial. Por otra parte, mediante oficio 1878-TI-2014 de fecha 20 de agosto de 2013, se

indicó que el Departamento de Proveeduría Judicial, será el encargado de llevar el control y registro de los movimientos bancarios, además de ejecutar las conciliaciones bancarias pertinentes ya que esos dineros se mantienen como un “fondo fijo” el cual debe ser controlado y administrado por ese Departamento.

Con correo electrónico del 13 de julio de 2016, la Dirección Ejecutiva remite el acuerdo del Consejo Superior, sesión N°65-16 celebrada el 7 de julio de 2016, artículo LXXIV donde se aprueba la suscripción del “Convenio Institucional de servicios entre el Poder Judicial y el Banco Nacional de Costa Rica”.

Con oficio No. 4263-DE-2016 del 4 de setiembre de 2016 la Dirección Ejecutiva informa a la Secretaria General de la Corte lo siguiente:

*“[...] Con oficio No. 625-DJ/CAD-2016, del 1 de setiembre de 2016, la Dirección Jurídica da el visto bueno para la remisión del “Convenio Institucional de Servicios entre el Poder Judicial y el Banco Nacional de Costa Rica”, así como de “Addendum al Contrato de Apertura de Tarjeta Pre-Pago Combustible BN-Flota”, por lo que en forma atenta se remite para que por ese medio se haga de conocimiento del Consejo Superior, para la aprobación pertinente.”*

De lo cual, el Consejo Superior lo aprueba en sesión N° 86-16 celebrada el 14 de setiembre de 2016, artículo LXXXIII. Con acuerdo del Consejo Superior sesión N° 111-16 celebrada el 13 de diciembre del 2016, artículo XXX, se establece el monto del Fondo de BN Flota en ₡200.000.000.00.

Con correo del 6 de octubre del 2020, el Departamento de Proveeduría Judicial remite la información de setiembre 2020, sobre los saldos de BN-Flota, dicha información se solicitó con correo del 5 de octubre del 2020:

Saludos en cuenta BN-Flota, en sistema y saldo de cuenta en el Banco Nacional al 30 Setiembre del 2020			
CLIENTE: ADMINISTRACION DEL PODER JUDICIAL			
CUENTA TITULAR	DISPONIBLE EN CUENTA PARA DISTRIBUIR	DISPONIBLE EN TARJETAS	TOTAL DISPONIBLE AL 30/09/2020
Dirección Ejecutiva	€817,904.34	€26,499,677.51	€27,317,581.85
Tribunal Inspección Judicial	€165,215.08	€199,981.99	€365,197.07
<b>TOTALES</b>	<b>€983,119.42</b>	<b>€26,699,659.50</b>	<b>€27,682,778.92</b>
CLIENTE: SERVICIO JURISDICCIONAL			
CUENTA TITULAR	DISPONIBLE EN CUENTA PARA DISTRIBUIR	DISPONIBLE EN TARJETAS	TOTAL DISPONIBLE AL 30/09/2020
Servicios Juridiccionales	€602,627.34	€4,644,380.56	€5,247,007.90
<b>TOTALES</b>	<b>€602,627.34</b>	<b>€4,644,380.56</b>	<b>€5,247,007.90</b>
CLIENTE: ORGANISMO DE INVESTIGACION JUDICIAL			
CUENTA TITULAR	DISPONIBLE EN CUENTA PARA DISTRIBUIR	DISPONIBLE EN TARJETAS	TOTAL DISPONIBLE AL 30/09/2020
OIJ San José	€2,294,930.28	€53,978,488.70	€6,639,111.94
OIJ Regional	€1,851,476.72	€53,016,241.67	€54,867,718.39
OIJ Forense	€1,744,590.42	€4,344,181.66	€6,088,772.08
<b>TOTALES</b>	<b>€5,890,997.42</b>	<b>€111,338,912.03</b>	<b>€117,229,909.45</b>
CLIENTE: MINISTERIO PUBLICO			
CUENTA TITULAR	DISPONIBLE EN CUENTA PARA DISTRIBUIR	DISPONIBLE EN TARJETAS	TOTAL DISPONIBLE AL 30/09/2020
Fiscalías Provincias	€446,764.32	€3,621,415.34	€4,068,179.66
Fiscalías San José	€425,895.14	€2,674,758.38	€3,100,653.52
<b>TOTALES</b>	<b>€872,659.46</b>	<b>€6,296,173.72</b>	<b>€7,168,833.18</b>
CLIENTE: DEFENSA PUBLICA			
CUENTA TITULAR	DISPONIBLE EN CUENTA PARA DISTRIBUIR	DISPONIBLE EN TARJETAS	TOTAL DISPONIBLE AL 30/09/2020
Defensa Pública	€193,381.87	€4,048,033.76	€4,241,415.63
<b>TOTALES</b>	<b>€193,381.87</b>	<b>€4,048,033.76</b>	<b>€4,241,415.63</b>
CLIENTE: ATENCION Y PROTECCION A LA VICTIMA			
CUENTA TITULAR	DISPONIBLE EN CUENTA PARA DISTRIBUIR	DISPONIBLE EN TARJETAS	TOTAL DISPONIBLE AL 30/09/2020
OAPVD	€683,017.48	€2,900,440.26	€3,583,457.74
UPROV	€690,859.32	€5,512,230.89	€6,203,090.21
<b>TOTALES</b>	<b>€1,373,876.80</b>	<b>€8,412,671.15</b>	<b>€9,786,547.95</b>
<b>TOTAL ACUMULADO DE TODOS LOS CLIENTES</b>	<b>€9,916,662.31</b>	<b>€161,439,830.72</b>	<b>€171,356,493.03</b>
<b>REINTEGROS EN TRANSITO AL 30 SETIEMBRE DEL 2020</b>			<b>€28,643,506.97</b>
<b>SALDO DISPONIBLE EN CUENTA EN BANCO NACIONAL AL 30 SETIEMBRE 2020</b>			<b>€0.00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>€200,000,000.00</b>

Fuente: Departamento de Proveeduría

### Fondo especial de protección de víctimas y testigos

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 por un monto máximo de €15,000,000.00.

Con correo electrónico del 5 de octubre del 2020, la Administración del OIJ remite el arqueo setiembre del 2020, confirmando que el saldo se mantiene en ¢15 000 000,00. Dicha información fue solicitada por el Subproceso de Contabilidad mediante correo del 5 de octubre del 2020.

#### **Fondo de Gastos Confidenciales OIJ**

Mediante resolución 174-2016 de la Dirección Ejecutiva se crea el Fondo de Gastos Confidenciales del Organismo de Investigación Judicial por un monto máximo de ¢25 000 000.00.

Con correo del 5 de octubre, el Subproceso de Contabilidad consulta el saldo del Fondo a la Administración del OIJ, dicha oficina confirma que el saldo se mantiene en ¢25 000 000.00.

Por otra parte, con relación a la actualización de los arqueos, dicha oficina comunicó el arqueo al 31 de diciembre del 2019, mediante correo del 1 de junio del 2020 la Administración del OIJ aclara que se restructuró el formato de los arqueos, por lo que se encuentran trabajando en la actualización de los mismos. Al cierre de este informe siguen trabajando en ellos, indicando con correo del 3 de agosto del 2020 que esperan tenerlos actualizados al finalizar agosto de los corrientes.

#### **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, cuyo fin es brindar ayuda urgente a víctimas del delito, a causa del daño provocado por este; para cubrir gastos en implementos médicos, vestuario, erogaciones funerarias y gastos procesales. Este fondo asciende a ¢10,000,000.00.

Mediante correo del 07 de setiembre del 2020, el Subproceso de Egresos remite el arqueo al 31 de agosto del 2020, confirmando que el saldo se mantiene a esa fecha por la suma de ¢10,000,000.00. El 5 de octubre del 2020 el Subproceso Contable solicitó lo correspondiente al 30 de setiembre, sin embargo, al cierre de este informe no se recibió respuesta.

#### **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, por un monto de ¢13,000,000.00 con cargo a la Oficina de Atención y Protección de la Víctima del Delito dentro del programa 929.

Mediante correo del 03 de setiembre del 2020, el Subproceso de Egresos remite el arqueo al 31 de agosto del 2020, confirmando que el saldo se mantiene a esa fecha por la suma de ¢13,000,000.00. El 5 de octubre del 2020 el Subproceso Contable solicitó lo correspondiente al 30 de setiembre, sin embargo, al cierre de este informe no se recibió respuesta.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Inversiones a Corto Plazo	1.1.2			
---------------------------	-------	--	--	--

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo			
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo			
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo			
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo			
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos en esta cuenta.

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	73 279 363,20	76 776 787,22	-4,56

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo			
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P.			
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo			
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P.			
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P.			
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P.	72 651 778,93	76 330 773,60	-4,82
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo			
1.1.3.09	Anticipos a C.P.			
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
1.1.3.11	Planillas salariales			
1.1.3.12	Beneficios Sociales			
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial			
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P.	633 396,76	449 254,81	40,99

1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-5 812,49	-3 241,19	79,33
----------	--	-----------	-----------	-------

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	72 651 778,93

Indicar el Método Utilizando

Método de estimación por incobrable	Porcentaje sobre el saldo de las cuentas por cobrar
Técnica de valoración	
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	
Se utiliza 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)	

REVELACION:

Dentro del activo circulante se refleja un saldo en cuentas por cobrar que se detalla como sigue:

	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>TOTAL</b>
<b>a)</b>	Cuenta por Cobrar al Ministerio de Hacienda por Aguinaldo		€17 809 640 060,50
<b>b)</b>	Cuentas por Cobrar al Ministerio de Hacienda.		38 814 806 350,93
<b>b.1)</b>	Cuenta por Cobrar Períodos Anteriores:	€31 643 892 450,66	
	Cuentas por cobrar presupuesto periodo anterior	174 983 076,06	
	Cuotas patronales período anterior	24 631 323,58	
	Presupuesto Convenio período anterior	27 661 097 035,29	
	Subpartida 0303 Décimo Tercer Mes período anterior	3 783 181 015,73	
	Salario escolar periodo anterior	0,00	
<b>b.2)</b>	Cuenta por Cobrar Período Actual:	7 170 913 900,27	
	Cuentas por cobrar proveedores periodo actual	2 163 218 839,02	
	Cuotas patronales período actual	5 007 695 061,25	
<b>c)</b>	Cuenta por Cobrar al Ministerio de Hacienda por Salario Escolar		16 027 332 515,27
<b>d)</b>	Cuenta por Cobrar Conceptos Varios		1 173 604,48
	Celulares y Llamadas Internacionales	32 819,98	
	Excedentes de combustible	2 062,63	
	Cargas Patronales pagadas de más por fraude	1 138 721,87	
<b>e)</b>	Sumas pagadas de más a funcionarios por remuneraciones		290 624 488,41
<b>f)</b>	Sumas por recuperar incapacidades		341 598 671,03
<b>g)</b>	Cuentas por cobrar al FJPPJ		0,00
<b>h)</b>	Previsiones para otras cuentas por cobrar		-5 812 489,53
	<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>€73 279 363 201,09</b>

A continuación, se realizan las observaciones correspondientes a cada una de las subcuentas:

- a. Incluye la estimación del aguinaldo de noviembre a diciembre del 2019 y de enero 2020 a setiembre 2020.
- b. La cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda refleja el saldo por facturas devengadas del periodo anterior y del actual, de las cuales no se ha ejecutado el pago al proveedor:
  - b.1) La cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda de periodos anteriores, registra un saldo que se divide en €3,982,795,415.37 que corresponde al registro del saldo de periodos anteriores y el Convenio con el Ministerio de Hacienda por €27,661,097,035.29, el cual se detalla en la nota No. 14 de este informe.
  - b.2) La obligación por cobrar al Ministerio de Hacienda del período actual, se compone de actas y facturas devengadas con el presupuesto 2019.
- c. La cuenta revela la estimación del salario escolar del 2020, que se hará efectiva en enero 2021, el monto que se registra corresponde al periodo comprendido de enero 2020 a setiembre 2020.



- d. Las cuentas por cobrar “Conceptos Varios” se constituye por sumas giradas de más a terceros, cuyas diligencias son evidenciadas en los auxiliares contables.

**d.1.) Cuentas por cobrar por excedentes y llamadas internacionales:**

En el acuerdo del Consejo Superior No. 082-02, del 31 de octubre del 2002, en el artículo XLIX, se dispuso que, el Poder Judicial cancelaría únicamente la tarifa básica mensual más un 50% de ésta, por servicio de teléfono celular de los funcionarios a los cuales se les haya asignado estos teléfonos y que, en caso de existir un excedente, lo cancelaría el servidor respectivo.

El saldo al cierre de mes es de ₡32 819,98.

**d.2.) Cuentas por cobrar por combustibles:**

En el acuerdo de Corte Plena N° 027-02, del 17 de junio de 2002, en el artículo XIV, se dispuso como límite máximo de consumo para los vehículos de uso discrecional asignados a cada magistrado, la cantidad de trescientos (300) litros de gasolina por mes, en el entendido de que el exceso sobre esa cantidad, deberá asumirlo y cancelarlo cada uno de su propio peculio.

El saldo al cierre de mes es de ₡2 062,63.

**d.3.) Cuenta por cobrar, caso cargas patronales pagadas de más por fraude:**

El monto de ₡1,138,721.87 corresponde a cargas patronales pagadas de más por el fraude salarial de KFM y AHB, ex-funcionarios del Poder Judicial.

De conformidad con el seguimiento de la cuenta por cobrar remitido por el Subproceso de Ingresos mediante correo del 03 de abril del 2020, se aporta el oficio 20-DE-CA-2020 de la Dirección Jurídica solicitando el trámite para el depósito de la suma en cobro en la cuenta 20192-8 o por transferencia bancaria en la cuenta No. 0246008-4 denominada “Poder Judicial Ingresos Varios”.

Aunado a lo anterior, con correo del 5 de agosto del 2020 del Subproceso de Ingresos, como parte del seguimiento de la gestión se adjunta la resolución del despacho judicial, con la cual la Dirección Ejecutiva emite oficio No. 32-DE/CA-2020 solicitando al Procurador General de la República efectuar las diligencias correspondientes para que los recursos sean depositados en la cuenta Contaduría Judicial 20192-8. En respuesta al oficio, con nota ADP-978-2020 la Procuraduría General de la República indica que en cuanto al destino del de la suma dineraria objeto de la presente comunicación, siendo que el depósito del dinero aludido deberá ser realizado en la cuenta de la Caja Única del Estado a nombre de la Tesorería Nacional (Ministerio de Hacienda), no existiendo posibilidad de variar ese destino. Además, señalan que dicha causa penal de comentario ya se encuentra fenecida para el Área Penal de la Procuraduría General de la República, puesto que la sentencia dictada adquirió firmeza, por lo que gestionamos la respectiva solicitud de ejecutoria de sentencia ante el Tribunal Penal del I Circuito Judicial de San José.

De conformidad con el seguimiento de setiembre 2020 y según corre enviado por el Subproceso de Ingresos del 4 de setiembre del 2020, la Dirección Jurídica indica que se remitirá oficio a la Procuraduría General de la República para que informe las gestiones realizadas sobre la interposición del correspondiente proceso de ejecución de sentencia.

#### **e. Pagos en demasía por concepto de remuneraciones**

El Consejo Superior en la sesión 47-12, artículo LXXII, del 10 de mayo de 2012, acordó que el Macroproceso Financiero Contable debería revelar en los informes de contabilidad las Cuentas por Cobrar por las sumas pagadas de más por concepto de remuneraciones. En virtud de lo anterior, por medio del oficio 228-SC-2012 del 6 de junio de 2012, se solicitó a la Dirección de Gestión Humana que brindara el saldo de las cuentas por cobrar al cierre de cada mes, que se complemente con un saldo inicial, monto de aumento y monto de disminución, para hacer la revelación en el informe financiero mensual de la Institución. Lo anterior, en el entendido que el control de las cuentas por cobrar por sumas giradas de más por concepto de remuneraciones, lo mantiene esa Dirección.

Mediante oficio PJ-DGH-SAS-2737-2020, del 01 de julio del 2020, la Dirección de Gestión Humana indica que el monto de las sumas de más, revisadas, que se registran en el sistema y que corresponde al segundo trimestre de 2020 es por ¢143 940 800,39, en el siguiente cuadro se detalla las sumas que aún están pendientes de cobro:

Año	Saldo
2011	¢ 550 903,76
2012	1 782 871,62
2013	4 679 323,37
2014	114 567,97
2015	1 607 392,12
2016	36 043 582,03
2017	8 334 308,38
2018	15 600 657,75
2019	15 864 046,04
I trimestre 2020	62 106 034,97
II trimestre 2020	143 940 800,39
Total	¢ 290 624 488,40

Es importante aclarar que la cuenta por cobrar de sumas giradas de más a funcionarios se ajusta de acuerdo con los oficios que remite la Dirección de Gestión Humana. Para el tercer trimestre DGH no remitió información, pese a consulta efectuada por el Subproceso de Contabilidad mediante correo electrónico del 1 de octubre del 2020.

#### **f. Sumas por recuperar incapacidades**

Mediante oficio PJ-DGH-SAS-3291-2020, del 25 de setiembre del 2020, la Dirección de Gestión Humana indica que el monto de las sumas por incapacidades, que se registran en el sistema es por ¢341 598 671,04 y se detallan a continuación:

<u>Año</u>	<u>Saldo Incapacidades</u>
2016	48,740,473.90
2017	88,759,422.69
2018	47,101,466.77
2019	177,554,619.38
I Trimestre 2020	- 45,927,104.30
II Trimestre 2020	- 45,705,315.12
III Trimestre 2020	71,075,107.72
<b>Total acumulado</b>	<b>341,598,671.04</b>

Los importes reflejados en la columna saldo, corresponde a los movimientos netos de cada periodo.

**g. Cuentas por cobrar al Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial.**

Al cierre de este informe no se registran movimientos.

**h. Previsiones para otras cuentas por cobrar.**

Corresponde a los saldos de la estimación por cobro dudoso de salarios DGH por ¢6,091,976,69.

**Estimación para incobrables (no contempla salarios):**

En cumplimiento a la directriz CN-002-2013 de la Contabilidad Nacional, se estableció como método denominado “Porcentaje sobre el saldo de las cuentas por cobrar” lo cual fue sometido a consulta a la Contabilidad Nacional, la cual según el criterio emitido por el licenciado Miguel Ángel Rodríguez Solís de la Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional por medio de correo electrónico del 15 de febrero de 2013, en el que se indicó que: “[...] sobre su consulta debo referirme a la directriz CN-002-2013 y a la observación “que mejor se ajuste al 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.”

En el periodo 2019, no se materializó la incobrabilidad en cuentas por cobrar, por lo anterior no se realiza estimación por incobrable para el periodo 2020, por lo tanto, de conformidad con el procedimiento vigente se procede con la reversión de la estimación para incobrables por la suma de ¢750,328.80. El saldo al cierre de este informe es ¢0,00.

### **Estimación por cobro dudoso por salarios girados de más:**

Con oficio 277-SC-2013 del 18 de junio de 2013, dirigido a la Dirección Ejecutiva y a la Dirección de Gestión Humana, se indicó que según lo establecido en sesión de trabajo que se realizó en la Dirección Ejecutiva con la participación del Director Ejecutivo y Subdirectora Ejecutiva, Director y Subdirector de Gestión Humana; además de la jefatura del Macroproceso Financiero Contable, se estableció un 2% sobre el saldo de la cuenta por cobrar como incobrable para las sumas giradas de más por concepto de remuneraciones. En julio 2020 se actualiza la variación en la cuenta, en virtud de lo indicado en el oficio PJ-DGH-SAS-2737-2020, del 01 de julio del 2020.

El saldo al cierre de la estimación por incobrables por sumas giradas de más es de ¢5,812,489.53 monto que se calcula trimestralmente, actualmente mantiene el corte al 30 de setiembre del 2020:

<b>Total de Estimación al 31/03/2020</b>	<b>Variación determinada con oficio PJ-DGH-SAS-2737-2020</b>	<b>Porcentaje de Estimación</b>	<b>Monto Estimación IV Trimestre actualizado</b>	<b>Total de Estimación al 31/07/2020</b>
6,091,976.69	(13 974 358.05)	2%	(279 487.16)	5 812 489.53

Fuente: Unidad de Deducción-Administración Salarial-Dirección Gestión Humana

### ***Revelación de cuentas por cobrar que se remiten la Procuraduría General de la República***

#### **Cuenta por cobrar, proceso Administrativo contra AJG:**

En octubre 2014 se revela la cuenta por cobrar por el monto de ¢7.725.000,00, correspondiente al proceso administrativo del “Contrato de enderezado, pintura y reparaciones mecánicas para los vehículos del Poder Judicial” N° 91-CG-06, bajo la Licitación Pública N° 2006-LN-000011-PROV, seguido contra de la empresa AJG, S.A. Por medio de la resolución ejecutiva N° 3065-2013 del 9 de julio de 2013, fue declarado el vehículo CL 200002 como pérdida total y a su vez se abre un proceso administrativo contra la empresa AJ S.A., con el fin de cobrar el monto de ¢7.725.000,00 por la pérdida del vehículo. Esta resolución ejecutiva fue conocida y aprobada por el Consejo Superior en sesión N° 106-13 del 14 de noviembre de 2013. (Remitido por correo electrónico el 6 de noviembre de 2014, por el Departamento de Proveeduría).

Por medio de la resolución ejecutiva N° 1398-2014 del 9 de abril de 2014, se ordena remitir el caso antes citado a la Procuraduría General de la República, para que instaure acción judicial, en defensa del patrimonio del Poder Judicial. (Remitido por correo electrónico el 10 de noviembre de 2014, por la Sección de Asesoría Legal de la Dirección Ejecutiva).

Mediante oficio N° 7659-DE/AL-2014 del 3 de julio de 2014, se remite a la Procuraduría General de la República, una certificación con carácter de Título Ejecutivo y copias certificadas del expediente administrativo. (Remitido por correo electrónico el 10 de noviembre de 2014, por la Sección de Asesoría Legal de la Dirección Ejecutiva).

Por remitirse el caso a la Procuraduría General de la República, en la contabilidad del mes de noviembre de 2014 mediante asiento NOV2014-023 se realiza la reversión de la cuenta por cobrar por lo ¢7.725.000.00, esto de acuerdo con lo indicado en el oficio N° 7179-DE/CA-09 de fecha 16 de setiembre de 2009.

De conformidad con el seguimiento realizado por el Subproceso de Ingresos, mediante correo del 3 de setiembre del 2020 se extrae lo indicado por el Juzgado Especializado de Cobro del II Circuito Judicial de San José, donde con correo del 3 de setiembre del 2020 indicó lo siguiente:

“... el expediente está asignado para resolver durante esta semana y en cuanto al SDJ no tiene contenido económico.”

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	926 610,41	571 319,51	62,19

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	926 610,41	571 319,51	62,19
1.1.4.02	Bienes para la venta			
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones			
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *			

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS)	x
--	---

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	
Permanente	x

Método de Estimación del Deterioro	Fecha
------------------------------------	-------

No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Autorización Uso de otro Método de Inventarios		
Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional	No. Oficio	Fecha

### **Revelación:**

## **INVENTARIO ALMACÉN MATERIALES Y SUMINISTROS**

En esta cuenta se registran todas aquellas adquisiciones que permanecen en inventario en el almacén de la Proveduría Judicial, hasta tanto sean distribuidos a los diferentes despachos.

Según lo señala la Directriz CN-002-2007 de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, la Institución debe indicar en notas del Informe Financiero cual método de valuación de inventario utilizará. Sobre el particular, se informa que el método de evaluación de inventarios utilizado por la Institución es: Primero Entrar Primero Salir (P.E.P.S.).

Es importante mencionar que 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 el Departamento de Tecnología de Información en coordinación con el Macroproceso Financiero Contable y el Departamento de Proveduría. A partir del 2018, dichos registros se integran al Sistema de Contabilidad institucional. El saldo de setiembre del 2020 es por la suma de ¢926 610 412,59.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	563 496,23	490 046,96	14,99

### **Detalle de otros activos a corto plazo**

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	563 496,23	490 046,96	14,99
1.1.9.02	Cuentas transitorias			

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable			

**Revelación:** Corresponde a las diferentes pólizas por seguros no consumidas que se encuentran vigentes en el Poder Judicial al 30 de setiembre del 2020 con un saldo de ¢563 496 226.99.

Con el tema de seguros para edificios, es importante revelar el acuerdo tomado según acta del Consejo Superior No. 67-2019:

*“...en vista mecanismo establecido por el Ministerio de Hacienda para hacer uso de los recursos del seguro, considera este Consejo que no es conveniente suscribir la Póliza contra Incendios o pérdida material, por lo que ante una eventual emergencia, se utilizará el Fondo de Emergencias del Poder Judicial, ya que con esta opción el Poder Judicial no deberá pagar anualmente el monto de ¢124.787.651,00 (ciento veinticuatro millones setecientos ochenta y siete mil seiscientos cincuenta y un colones) por el costo de la prima de una póliza contra incendios o pérdida material, lo que significaría un ahorro en el presupuesto. Asimismo, los recursos del Fondo de Emergencias pueden ser redimidos en el momento que la institución los requiera y según su disponible.”*

N° POLIZA	Tipo de póliza	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	PENDIENTE DE AMORTIZAR
01-01-CAM-3934-01	Seguros de transporte	1/10/2019	1/10/2020	181,28
01-01-RGN-950-07	Seguros de equipos electrónicos	6/11/2019	6/11/2020	685 865,27
INC-732711	Póliza de incendio	1/1/2020	31/12/2020	2 864 618,58
01-01-INC-316966-19	Póliza de incendio	1/1/2020	31/12/2020	1 813 671,66
01-01-INC-726166-06	Póliza de incendio	1/1/2020	31/12/2020	450 202,50
RCG-10151	Riesgos de trabajo	1/1/2020	31/12/2020	112 722,37
01-01-RT-76756-07	Riesgos de trabajo	1/1/2020	31/12/2020	511 187 625,37
01-01-RCG-12723-07	Riesgos de trabajo	1/1/2020	31/12/2020	106 658,42
01-01-RCG-12721-07	Riesgos de trabajo	1/1/2020	31/12/2020	270 855,54
01-01-RCG-9458-10	Riesgos de trabajo	1/1/2020	31/12/2020	27 696,02
01-01-ROB-3758-05	ROBO	1/1/2020	31/12/2020	730 374,43
01-EQE-19003-04	Equipo Electrónico	29/5/2020	29/5/2021	14 251 782,58
01-01-EQE-19003-05	Equipo Electrónico	29/5/2020	20/5/2021	502 076,59
01-01-EQE-19003-05	Equipo Electrónico	29/5/2020	29/5/2021	56 756,82
01-01-EQE-19003-05	Equipo Electrónico	29/5/2020	29/5/2021	18 852,65
01-01-AVI-578-03	PÓLIZA DE AVIACIÓN	8/5/2020	2/5/2021	86 522,58
01-01-EQE-19003-05	Equipo Electrónico	11/6/2020	29/5/2021	25 134,32
01-01-EQE-19003-05	Equipo Electrónico	29/5/2020	29/5/2021	62 843,05
01-01-EQE-19003-05	Equipo Electrónico	18/6/2020	29/5/2021	43 983,20
01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	10/7/2020	29/5/2021	334 902,23
01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	15/7/2020	29/5/2021	448 619,61
01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	21/7/2020	29/5/2021	88 454,70
01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	26/6/2020	29/5/2021	606 688,27
01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	6/7/2020	29/5/2021	625 596,32
01-01-AVI-578-03	PÓLIZA DE AVIACIÓN	8/5/2020	2/5/2021	603 373,59
01-01-AVI-578-03	PÓLIZA DE AVIACIÓN	2/5/2020	2/5/2021	731 895,20
01-01-AVI-578-03	PÓLIZA DE AVIACIÓN	8/6/2020	2/5/2021	149 597,71
01-01-EQC-3872-10	EQUIPO CONTRATISTA	20/8/2020	20/8/2021	163 674,89
01-17-AUM-103-36	AUTOMÓVILES DEL INS	30/7/2020	31/12/2020	63 736,41
01-17-AUM-173-35	AUTOMÓVILES DEL INS	30/7/2020	31/12/2020	254 136,05
01-17-AUM-103-36	AUTOMÓVILES DEL INS	1/7/2020	31/12/2020	24 465 128,00
01-01-EQE-19003-05	Equipo Electrónico	12/8/2020	29/5/2021	12 676,93
01-01-EQE-19003-05	Equipo Electrónico	11/8/2020	29/5/2021	12 633,52
01-01-EQE-19003-05	Equipo Electrónico	13/8/2020	29/5/2021	252 664,40
NO.01-17-AUM-173-35	AUTOMÓVILES DEL INS	1/7/2020	31/7/2020	-
NO.01-17-AUM-103-36	AUTOMÓVILES DEL INS	12/8/2020	31/12/2020	146 149,13
NO.01-17-AUM-103-36	AUTOMÓVILES DEL INS	19/8/2020	31/12/2020	21 314,70
NO.01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	21/8/2020	29/5/2021	26 971,49
NO.01-01-EQE-19003-05 DE EQUIPO ELECTRÓNICO.	EQUIPO ELECTRÓNICO.	26/8/2020	29/5/2021	6 315,59
NO.01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	24/8/2020	29/5/2021	20 455,63
NO.01-17-AUM-103-36	AUTOMÓVILES DEL INS	2/8/2020	31/12/2020	69 009,68
NO.01-01-CAM-3934-02	TRANSPORTE INTERIOR DE MERCANCÍAS	1/10/2020	1/10/2021	75 179,00
NO.01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	28/8/2020	29/5/2021	390 971,23
NO.01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	4/9/2020	29/5/2021	151 554,83
NO.01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	7/9/2020	29/5/2021	56 830,53
NO.01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	7/9/2020	29/5/2021	6 315,11
NO.01-17-AUM-103-35	AUTOMÓVILES DEL INS	1/1/2020	31/12/2020	34 695,56
NO.01-17-AUM-103-36	AUTOMÓVILES DEL INS	31/8/2020	31/12/2020	21 314,83
NO.01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	10/9/2020	29/5/2021	20 125,34
NO.01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	10/9/2020	29/5/2021	50 514,34
NO.01-01-EQE-19003-05	EQUIPO ELECTRÓNICO	11/9/2020	29/5/2021	286 308,92
<b>Saldo registrado en la cuenta de seguros diferidos</b>				<b>563 496 226,97</b>



1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2			

Detalle de las Inversiones a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo			
1.2.2.02	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo			
1.2.2.03	Instrumentos Derivados a largo plazo			
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo			
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos en estas cuentas.

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	124 587,59	118 312,39	5,30

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.03	Ventas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo			
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo			
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo			
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo	124 587,59	118 312,39	5,30
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			

Indicar el Método Utilizado:

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	

Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:
Los valores fueron definidos por los proveedores de servicios para los registros contenidos en la cuenta 1.2.3.98

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas:

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
16151	Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) <b>telefónicos</b>	42 203 218,17
17200	Junta Administrativa del Servicio Eléctrico de Cartago (JASEC) <b>electricidad</b>	9 940,00
16151	Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) <b>electricidad</b>	10 829 789,78
16100	Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A. (CNFL) <b>electricidad</b>	4 272 967,95

**Revelación:** Corresponde a los depósitos de garantía con las diferentes Entidades Públicas, por derechos telefónicos, agua y electricidad por un total de ₡57 315 915.89 y de las Entidades Privadas por alquiler de locales por un monto de ₡67 271 671.34.

Al cierre de setiembre 2020 la cuenta Depósitos en Garantía revela un saldo total de ₡124 587 587.23.

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	151 535 346,72	147 684 622,02	2,61

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	130 123 367,60	119 083 967,19	9,27

**Revelación:**

#### **Terrenos para construcción de edificios**

Tierras y terrenos 1.2.5.01.01: Comprende los terrenos sin edificios construidos al costo histórico y su correspondiente revaluación, para las actuales y futuras edificaciones del Poder Judicial o cualquier otro uso que para ellos se destine (incluye los costos de escritura, demoliciones y demás costos incurridos para la habilitación del inmueble). El saldo de esta cuenta al cierre del mes es de ₡3,751,111,779.40.

Con oficio 3069-DE-2020 del 25 de agosto del 2020, se informa el acuerdo tomado por el Consejo Superior en la sesión N° 76-2020 celebrada el 30 de julio de 2020, artículo X, en el cual se aprobó la donación del terreno ofrecido por la sociedad Ganadería Las Lilas S. A. representada por el señor Julio César Leiva Muñoz, que corresponde a un terreno ubicado en la provincia de Guanacaste, distrito 01 Liberia, cantón 01 Liberia, con número de finca 234052, derecho 000, de 18.497 metros cuadrados apto para construcción, plano G-2146445-2019. Por lo anterior, se están realizando los trámites correspondientes para su registro contable.

#### **Terrenos para construcción con traspaso del derecho de uso al fiduciario:**

El 19 de julio de 2017 se firmó el contrato de traspaso del derecho de uso de la finca matrícula folio real 73503, entre el fideicomitente Corte Suprema de Justicia Poder Judicial y el fiduciario Banco de Costa Rica, terreno para la construcción del Edificio Anexo E; todo con base en las cláusulas segunda y octava del Contrato de Fideicomiso Inmobiliario Poder Judicial 2015.

El 11 de marzo de 2019 se firmó el contrato de traspaso del derecho de uso de la finca matrícula folio real 163655, entre el fideicomitente Corte Suprema de Justicia Poder Judicial y el fiduciario Banco de Costa Rica, terreno para la construcción del Edificio Puntarenas; todo con base en las cláusulas segunda y octava del Contrato de Fideicomiso Inmobiliario Poder Judicial 2015.

#### **Edificios**

Edificios 1.2.5.01.02: Comprende todos los edificios, terrenos con construcción, bodegas, laboratorios, obras terminadas al costo de adquisición más el valor de adiciones y mejoras a través del tiempo, depreciaciones, revaluaciones y depreciación por revaluación.

<b>Edificios (1.2.5.01.02.)</b>	
Valor origen de edificios	33 001 614 345,12
Revaluaciones de edificios	99 698 851 112,72
Depreciaciones acumuladas de edificios	-95 392 132 811,01
Mejoras de edificios	37 611 122 303,60
Porción de valor origen terrenos con construcción	1 063 122 967,66
Porción de Reevaluación terrenos con construcción	13 273 656 918,04
<b>Total Edificios</b>	<b>89 256 234 836,13</b>

#### **Subcuenta de terrenos con construcción (porción de terrenos con construcción):**

De conformidad con el plan de cuentas de la Dirección General de Contabilidad Nacional, los terrenos con construcción están considerados dentro del rubro de edificios, para efectos de este informe y para una mejor comprensión, se brinda un detalle por separado de los mismos agrupados por provincia:

Detalle por provincia de la porción de terrenos con construcción y su revaluación:

Provincia	Porción terreno:	Porción terreno:
	Valores de origen 1.2.5.01.02.01.6	Revaluaciones 1.2.501.02.01.7
San José	¢342,168,940.93	5,756,004,378.07
Alajuela	55,448,557.21	1,698,287,902.79
Cartago	2,888,241.75	1,180,347,326.25
Heredia	217,918,969.25	1,495,715,003.25
Guanacaste	1,501,556.01	1,571,384,729.99
Puntarenas	31,303,043.10	912,009,297.10
Limón	411,893,659.41	659,908,280.59
<b>Totales</b>	<b>¢1,063,122,967.66</b>	<b>13,273,656,918.04</b>

### **Maquinaria, Equipo y Mobiliario**

Son los activos adquiridos por la Institución al costo de adquisición con cargo a la partida presupuestaria de Bienes Duraderos, para la realización de sus actividades habituales, los cuales se encuentran en el almacén, oficinas judiciales o en tránsito.

### **Depreciación Acumulada Maquinaria, Equipo y Mobiliario**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NICSP 17 “Propiedad, Planta y Equipo”, la depreciación de un activo iniciará cuando esté disponible para su uso; esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia.

Según la Directriz CN-013-2009 de la Dirección General de Contabilidad Nacional, denominada “Valoración, Reevaluación, Depreciación de Activos Fijos y Registro de Activos Fijos Adquiridos por Arrendamiento Financiero”, el método de depreciación aceptado para activos es el método de línea recta.

A partir de noviembre de 2015, una vez que se adopta el SICA-PJ como auxiliar contable de los activos fijos del Poder Judicial, se registra la depreciación de los activos correspondientes a maquinaria y equipo.

#### **1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS**

ACTIVO	PLACA/IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

Norma / Política	Concepto	Referencia	
		Norma	Política

1	101		Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.	
1	101	1	Criterio general		DGCN
1	101	2	Criterio alternativo		

## 2. Proceso de Revaluación

### Método de Costo

#### **Normativa y procedimientos para revaluación de terrenos en general:**

Con oficio N° 122-SC-2012 del 22 de marzo de 2012, dirigido a la Dirección Ejecutiva se le brindó la información acerca del procedimiento aplicado para la revaluación de terrenos. Dicho procedimiento para la estimación de la revaluación corresponde al método elaborado por el Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda, quienes son los encargados de hacer los mapas de valoración, según lo indicado en la Ley 7729, capítulo V.

Se aplica la normativa para el registro contable, según criterio emitido por la Contabilidad Nacional, mediante oficio D-826-2009 del 26 de noviembre de 2009 y de conformidad con las NICSP, en los cuales se indica que para el reconocimiento de la revaluación se debe efectuar un débito a la cuenta de activo por el monto revaluado y un crédito a una cuenta patrimonial, por el monto equivalente. Para noviembre no se registran movimientos por concepto de revaloración de terrenos sin y con construcción.

#### **Procedimientos y normativa sobre la revaluación de edificios (No aplica para terrenos):**

Con oficio 296-SC-2011 del 21 de setiembre de 2011 se informó a la Dirección Ejecutiva que considerando lo indicado en la NICSP 17 "Propiedad, Planta y Equipo", se definió la política de realizar la revaluación de los Edificios de forma anual, así como su correspondiente depreciación, ante lo cual esa Dirección da el acuse de recibido correspondiente, mediante oficio 8674-DE-2011.

El método aplicado para contabilizar la depreciación por revaluación de activos es el método "reexpresado" el cual fue sugerido por la Dirección General de Contabilidad Nacional en el oficio DCN-0685-2010 del 19 de julio de 2010, que implica recalcular la depreciación acumulada por revaluación desde la fecha de adquisición del bien o la fecha de aceptación de una mejora.

En diciembre 2014, se actualiza el procedimiento para el cálculo de la revaluación, el cual consiste en tomar el último valor revaluado y multiplicarlo por el factor de actualización, con lo cual se obtiene el incremento en el valor del edificio. El factor de actualización anual se obtiene mediante la obtención del promedio de las variaciones del índice de precios (IPC) de insumos (publicado por el INEC) y la variación del índice (IPC) de costos de mano de obra (publicado por el Banco Central), aplicando para cada índice la siguiente fórmula:

Porcentaje de variación =  $(\text{IPC diciembre del año actual} - \text{IPC diciembre del año anterior}) / \text{Valor del IPC diciembre del año anterior}$

### Método de Costo

Posteriormente se suma el resultado de los dos índices obtenidos y se promedia para sacar el factor de incremento anual.

Dado que el aumento en los costos de las edificaciones se ve incrementado por los costos en insumos y costos de mano de obra, para el cálculo del valor revaluado se aplica un porcentaje de incremento equivalente al promedio de la suma de los porcentajes de variación del índice de precios de insumos y el índice de precios de mano de obra.

Se estableció como procedimiento, mantener el registro de los índices mensuales, de esta forma para las obras adquiridas durante el mismo periodo que está siendo revaluado, se calcula el factor de actualización considerando los IPC correspondientes al mes de adquisición y el correspondiente al mes de diciembre del mismo periodo, de esta forma no quedan periodos sin revaluar.

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión			

### BASE CONTABLE

Marque con X, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	X
Propiedades cuentan con planos inscritos	X
Se tiene control con el uso de las Propiedades	X
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	X

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados	14 142,91	23 574,64	-40,01

**Revelación:** Corresponde a los canes adquiridos por la Institución, que se encuentran para el uso las actividades del ente. El saldo en libros al cierre de mes es de ¢14 142 913.60.

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	81 760,75	86 943,12	-5,96
----------	--	-----------	-----------	-------

**Revelación:** Corresponde a construcciones, mejoras y adiciones de obras no descritas anteriormente y que se ejecutan por contrato con personas físicas o jurídicas, destinadas al fomento de la cultura, obras de embellecimiento y ornato, como monumentos y estatuas entre otros. Se excluyen los edificios que forman parte integral de las construcciones. Su valor en libros al cierre de este informe es de ¢81 760 754.90.

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales	164 650,47	158 393,60	3,95

**Revelación:** Se registra la adquisición de obras producto de la creación artística, como lo son pinturas, retratos y esculturas. Su valor en libros es de ¢164,650,467.00.

Recursos Naturales en explotación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación			

Recursos Naturales en conservación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación			

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	5 756 902,82	4 852 596,96	18,64

**Revelación:**

#### 1.2.5.08.03. Software y Programas

El rubro de Bienes Intangibles reporta un saldo ¢5 573 125 829.78 como resultado de los recursos empleados por la Institución para la adquisición de licencias, programas informáticos y su respectiva amortización, los cuales se registran en esta cuenta desde el año 2005.

De acuerdo con la NIC 38 “Activos Intangibles”, el importe amortizable de un activo intangible con vida útil finita se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Así, la amortización de un activo iniciará cuando esté disponible para su utilización; esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia; siendo este momento la fecha cuando se emite el recibido a satisfacción del intangible.

Luego, la amortización del activo finalizará en la fecha en la que el activo se clasifique como disponible para la venta o en la fecha en que el activo sea dado de baja en cuentas. Esta baja de un activo intangible se dará por disposición (venta del bien, donación) o cuando no se espere obtener ningún beneficio futuro o potencial de servicio por su uso o disposición. Por medio del oficio 1515-DTI-2011, del 20 de diciembre del 2011, el Departamento de Tecnología e Información indicó que: *“para todos los sistemas se determinó una vida útil de 10 años.”*

Solamente se amortizan aquellos programas y licencias para los cuales la Dirección de Tecnología de Información ha brindado toda la información necesaria para su amortización; sin embargo, cuando se trata de donaciones, en algunos casos este dato se consigna en el oficio de la donación conforme con lo requerido por la Dirección Ejecutiva en la Circular 24-012 (reiterada con la circular 92-12).

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	15 394 522,16	23 479 146,52	-34,43

#### **Revelación:**

##### **1.2.5.99. Bienes no concesionados en proceso de producción**

Esta cuenta comprende las subcuentas 1.2.5.99.01 para Obras en proceso y 1.2.5.99.08 para Sistemas en Desarrollo, las cuales se detallan a continuación:

Cuenta	Nombre	Monto
1.2.5.99.01	Obras en proceso	12 088 459 379.18
1.2.5.99.08	Sistemas en desarrollo	3 306 062 784.95
<b>Total</b>		<b>15 394 522 164.13</b>

##### **1.2.5.99.01. Propiedades, planta y equipo en proceso de producción (Obras en proceso)**

Corresponde al registro de las obras en proceso de edificios propios y de nuevas obras, cuyo saldo final debe ser capitalizado en la cuenta de Edificios una vez finalizada la obra.



Esta cuenta se utiliza para registrar las obras en proceso, incluyendo todos los costos asociados (planos, consultorías, avances, reajustes, obras extras, entre otros), las cuales una vez concluidas se reclasifican al rubro de edificios a la fecha se registra un total de ¢12 088 459 379.18.

#### 1.2.5.99.08. Bienes intangibles en proceso de producción (Sistemas y Programas en Desarrollo).

De conformidad con la clasificación que brinda la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda en su nuevo plan de cuentas, el desarrollo de sistemas se debe mantener en este apartado, hasta que concluya su desarrollo.

Por lo anterior, todos los sistemas que se encuentran en desarrollo se encuentran registrados en esta cuenta. Al cierre de mes presenta un saldo de ¢3 306 062 784.95.

NOTA 11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6			

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados			

Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados			

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados			

Recursos Naturales Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados			

Bienes Intangibles Concesionados		SALDOS		
----------------------------------	--	--------	--	--

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados			

Bienes Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	3 853 416,36	4 068 099,07	-5,28

**Revelación:**

#### 1.2.7.04. Inversiones patrimoniales en fideicomisos

##### **Fondo de Emergencia**

A partir de mayo 2015, se reconoce el registro contable del fideicomiso para el Fondo de Emergencias como una inversión patrimonial en fideicomisos, de conformidad con el criterio emitido por la Dirección General de Contabilidad Nacional en su oficio DCN-UAEE-677-2015 del 02 de junio de 2015.

##### **Inversiones y saldos en cuentas corrientes**

Según los registros contables, el detalle de la composición de la cuenta refleja que el total de los recursos se mantienen en la cuenta bancaria.

#### **Composición del saldo contable del Fondo de Emergencias Al 30 de setiembre del 2020**

FONDO DE EMERGENCIAS	TOTAL	DISTRIBUCIÓN
Saldo Cuenta Corriente Banco de Costa Rica (No. Cuenta: 001-0289786-5)	576 988 357,33	<b>14,97%</b>
Inversiones a Corto Plazo	3 276 428 000,00	<b>85,03%</b>
<b>TOTAL FONDO DE EMERGENCIAS</b>	<b>€3 853 416 357,33</b>	<b>100,00%</b>

#### **Informe de Inversiones de Carteras de Inversión del Poder Judicial al 30 de setiembre del 2020, elaborado por el Proceso de Inversiones del Macroproceso Financiero Contable.**

Con el fin de brindar un detalle más amplio de la información acerca de la cartera de inversiones del Fondo de Emergencias, se incluyen las siguientes referencias tomadas del informe de inversiones de las dependencias

administrativas del Poder Judicial remitida por el Proceso de Inversiones, mediante correo electrónico del 8 de octubre del 2020, que literalmente dice:

Su origen se fundamenta en el contenido del artículo 250, de la Ley Orgánica del Poder Judicial, que en lo conducente señala:

*“Este fondo será utilizado para satisfacer necesidades urgentes o imprevistas, originadas en fenómenos naturales, conmoción interna o calamidad pública, que afecten la administración de justicia sus instancias y servicio, y declaración del estado de necesidad del Poder Ejecutivo”.*

Para el período 2020, el presupuesto aprobado por la Asamblea Legislativa asciende a ₡472,677,000,000.00 siendo que el 1% (máximo para el F.E.), corresponde a ₡4,726,770,000.00; no obstante, mediante sesión 89-19 art. XII del 10 de octubre de 2019 el Consejo Superior aprobó el presupuesto para dicho fondo por un monto de ₡4,249,597,713.44 (corresponde al 0.8990% del presupuesto total).

Los fondos son reservados con el fin de responder a pagos por concepto de emergencias y reparaciones urgentes a edificios del Poder Judicial, así como otras emergencias que se puedan presentar. En el cuadro siguiente, se muestra el valor de la cartera y los intereses ganados en el mes.

**Cuadro N° 1**  
**Valor de la cartera de inversiones FE**  
**Al 30 de setiembre de 2020**

Concepto	Monto
Valor facial	₡3,276,428,000.00
Interés ganado del mes	₡5,400,344.73

**Fuente:** Elaboración propia con información del Sistema Integrado de Carteras de Inversión (SCI).

El saldo bancario del Fideicomiso al 30 de setiembre de 2020, de la Cuenta Corriente N.° 289786-5, denominada Fideicomiso-Corte Suprema de Justicia, que se mantiene en el BCR, alcanzó la suma de ₡576,988,357.33, monto que contempla recursos para los pagos necesarios con el fin de cubrir los gastos efectuados por el Fondo. El Poder Ejecutivo mediante el decreto ejecutivo N.° 4227-MP-S con fecha 16 de marzo 2020 declaró emergencia nacional por el COVID-19. Ante esto la Dirección Ejecutiva mediante oficio N.°1172-DE-2020 informa que en sesión N° 22-2020 celebrada por el Consejo Superior el 17 de marzo del anterior, autoriza a la Dirección Ejecutiva el uso de los recursos del Fondo de Emergencias que dispone el Poder Judicial para el pago de las diferentes facturas asociadas con la atención de la emergencia.

Actualmente los recursos de esta cartera se encuentran invertidos en colones y compuesta por inversiones con el Banco de Costa Rica. Al analizar la información citada y compararla con el presupuesto definido para el Fondo de Emergencias del Poder Judicial, el cual no debe exceder el 1% (en sesión del Consejo Superior del 10/10/2019, acuerdo XII, sesión 89-2019 se admitió otorgar un 89.90% del 1% aprobado, esto es un monto de

¢4,249,597,713.44) del presupuesto total del Poder Judicial, se obtiene que, al 30 de setiembre del año en curso, se mantiene un monto total a favor de dicho Fondo por ¢3,853,416,357.33 el cual representa el 0.8152% del presupuesto total para este Poder de la República, estando por debajo del 1% autorizado. Lo anterior, se puede visualizar en el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 2**  
**Presupuesto PJ -Cartera de Inversiones Fondo de Emergencias**  
**Al 30 de setiembre de 2020**

Concepto	Monto	%
Presupuesto F.E. aprobado por el Consejo Superior	4 249 597 713,44	0,8990%
CDP BCR	3 276 428 000,00	
Recursos Cuenta Bancaria Fideicomiso	576 988 357,33	
<b>Total Recursos del Fideicomiso</b>	<b>3 853 416 357,33</b>	<b>0,8152%</b>
<b>Diferencia entre lo aprobado y los recursos actuales del fideicomiso (a - f)</b>	<b>396 181 356,11</b>	<b>0,0838%</b>
<b>Nota:</b> (*) El presupuesto total del PJ para el ejercicio económico del 2020 es de ¢472.677.000.000 siendo que el 1% (máximo para el F.E.), sería de ¢4.726.770.000,00. (**) El presupuesto del F.E. por un monto de ¢4.249.597.713,44 se aprobó mediante acuerdo del acta 89-19 art. XII del Consejo Superior, en sesión del 10/10/2019, donde se aprobó el 0,8990% del total de presupuesto.		

**Fuente:** Informe Contable F.E y libros de diario de la cta. corriente.

A continuación, se detallan los proveedores y los montos de las facturas canceladas durante setiembre del 2020.

**Cuadro N° 3**  
**Pago de facturas Fondo de Emergencias**  
**Al 30 de setiembre de 2020**

Proveedor	N° Factura	Total del egreso	Monto Bruto	IVA	Renta	Fecha Pago
Cia de Seguridad Industrial Cruz Verde S.A	15401	6 068 100,00	5 370 000,00	698 100,00	107 400,00	9/9/2020
POLIGARD CR S.A	1133	13 398 692,50	11 857 250,00	1 541 442,50	237 145,00	22/9/2020
Distribuidora Comercial Tres Ases S.A	54675- 54676	12 468 894,60	11 034 420,00	1 434 474,60	220 688,40	24/9/2020
<b>Totales</b>		<b>¢31 935 687,10</b>	<b>¢28 261 670,00</b>	<b>¢3 674 017,10</b>	<b>¢565 233,40</b>	

Fuente: Subproceso de Egresos

En total durante el periodo 2020 se han efectuado 70 procesos de erogación, cancelando en total ¢ 409,770,433.61.

## Financiamiento de Obras afectadas por fenómenos naturales, con recursos del Fondo de Emergencia.

### Reforzamiento de los Edificios de los Tribunales de Justicia de Nicoya y Puntarenas:

La Dirección Ejecutiva mediante correo electrónico del 18 de febrero de 2015 remite el oficio No. 1350-DE-2015 al Departamento de Servicios Generales indicando que proceda con el trámite ante el Departamento de Proveduría Judicial para que inicie la contratación de los proyectos de reforzamiento estructural de los Edificios de Tribunales de Justicia en Puntarenas y Nicoya.

Mediante correo electrónico del 03 de marzo de 2015 el Departamento de Proveduría Judicial solicita al Macroproceso Financiero Contable la emisión de certificaciones con cargo al Fideicomiso del Fondo de Emergencias, para poder iniciar con la contratación, para los reforzamientos de los edificios de Tribunales de Justicia de Nicoya y Puntarenas, las cuales fueron comunicadas a dicho Departamento mediante correo electrónico, para lo cual se desembolsó el monto de \$3.331.044.286,00.

Los rubros que se han utilizado para el reforzamiento estructural en el edificio de los Tribunales de Justicia de Santa Cruz, Nicoya y Puntarenas, que por ende disminuyen el saldo del Fondo de Emergencias son los siguientes:

Detalle	Periodo	Monto
Pago por obras de rehabilitación, reforzamiento estructural y reparación del edificio.	2015	\$1,826,817,866.71
Pago por obras de rehabilitación, reforzamiento estructural y reparación del edificio.	2016	157,780,661.61
Pago por obras de rehabilitación, reforzamiento estructural y reparación del edificio.	2017	1,621,973,619.00
Pago por obras de rehabilitación, reforzamiento estructural y reparación del edificio.	2018	1,061,857,037.15
Pago por las obras de reforzamiento estructural y sismorresistente de los edificios.	2019	44,518,848.18
<b>Total invertido</b>		<b>\$4,712,948,032.65</b>

Durante setiembre 2020 no se registraron pagos con recursos del Fideicomiso del Fondo de Emergencia por este concepto.

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9			

Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo			

Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor			

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

**Revelación:** El Poder Judicial no tiene movimientos en esta cuenta.

## 2 PASIVO

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	73 393 494,59	76 814 842,91	-4,45

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	2 290 479,94	3 334 523,98	-31,31

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	42 542 630,16	45 191 592,24	-5,86

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	190 566,22	142 009,31	34,19

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	0.00	0.00	

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo	0.00	0.00	

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo	0.00	0.00	

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	0.00	0.00	

Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales	0.00	0.00	

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p	0.00	0.00	

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	28 369 818,27	28 146 717,39	0,79
Justificar	Se detalla ampliamente en la siguiente página.			

#### **Revelación:**

##### **2.1.1. Deudas a Corto plazo**

Esta cuenta se divide en las subcuentas 2.1.1.01, 2.1.1.02, 2.1.1.03 y 2.1.1.99, las cuales se detallan a continuación:

##### **2.1.1.01. Deudas comerciales a corto plazo**

Corresponde a obligaciones contraídas por la Institución, con cargo a reservas y pedidos de proveedores, con el fin de evidenciar el saldo de los pasivos que serán cancelados en el 2020.

El saldo al cierre de mes es de ¢ 2.290.479.944,46.

### **2.1.1.02. Deudas sociales y fiscales a corto plazo**

<b>DEUDAS SOCIALES Y FISCALES A CORTO PLAZO</b>	<b>TOTAL</b>
Salario Escolar por pagar	¢16 027 332 515,27
Aguinaldo por pagar	21 592 821 076,23
Cargas patronales	4 818 123 236,00
Cargas patronales inspección	24 631 303,81
Cuentas por pagar (periodo anterior)	8,49
Deducción del impuesto de renta 2%	79 722 016,05
<b>TOTAL DEUDAS SOCIALES Y FISCALES A CORTO PLAZO</b>	<b>¢42 542 630 155,85</b>

### **Aguinaldo y Salario escolar**

Atendiendo la recomendación No. 2 del informe para la implementación de la NICSP 19 “Provisiones, Activos y Pasivos contingentes” que indica:

*“El Macroproceso 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.”*

Por su parte, el oficio D-825-2009 del 26 de noviembre del 2009, de la Contabilidad Nacional indica:

*“Registro de la provisión para la cuenta de aguinaldos, en la parte de las remuneraciones específicamente en Incentivos Salariales, el manual funcional de cuentas contables es claro [...] se relaciona con el clasificador Objeto del Gasto, como se observa en el plan de cuentas existe una cuenta para los incentivos salariales a pagar a corto plazo”.*

En noviembre de 2017 cambia el procedimiento de registro de la provisión de aguinaldo y salario escolar. 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 de este. Por consiguiente, se cambia el método de registro de dichos rubros.

### **Cargas Patronales**

Mensualmente se lleva a cabo un proceso de conciliación entre las liquidaciones presupuestarias y el reporte para el pago de las cargas patronales al Sistema Centralizado de Recaudación del Estado (SICERE), esto se realiza debido a que se pueden presentar situaciones en el proceso de pago tales como:



- a. Sumas pagadas de más compensadas en planillas.
- b. Componentes salariales con rige y vence anterior a vigencia 2020.
- c. Diferencias salariales por ajustes anteriores.
- d. Ajustes por redondeo.

En noviembre de 2017 cambia el procedimiento de registro de 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. Por consiguiente, se cambia el método de registro de dichos rubros.

### **Cargas Patronales Inspección**

Con el fin de llevar controles segregados, como resultado de las cuotas patronales que se deriven de planillas canceladas fuera de SIGA y sujetas a revisión por el Ente Asegurador, se crea esta cuenta contable. Al respecto, la Dirección de Gestión Humana es la encargada y responsable de coordinar con la Entidad Aseguradora, a efecto de que se realice el estudio correspondiente para la cancelación de dichas sumas.

Se detalla la composición anual de esta cuenta:

<b>CARGAS PATRONALES INSPECCIÓN DESGLOSADAS POR PERIODO</b>	<b>TOTAL</b>
Período 2007	₡2,878,929.21
Período 2009	4,636,805.42
Período 2010	17,102,489.03
Período 2011	13,080.15
<b>TOTAL CARGAS PATRONALES INSPECCIÓN</b>	<b>₡24,631,303.81</b>

La Dirección de Gestión Humana, informa que este tema se encuentra pendiente de que la Caja Costarricense de Seguro Social envíe al inspector respectivo que se encarga de la facturación de estas planillas y que además no tienen documentos para determinar cuánto es lo que se cobró a la C.C.S.S por cada planilla, a fin de conocer de cada una lo que está pendiente.

Posteriormente, en setiembre de 2015, se remite a la Dirección Ejecutiva el oficio N°416-SC-2015 de fecha 21 de setiembre de 2015 del cual, esa Dirección remite a la Dirección de Gestión Humana el oficio N° 4894-DE-2015 indicando que se atienda lo requerido por el Macroproceso Financiero Contable. Mediante correo electrónico del 13 de enero de 2017 se remite a la Dirección Ejecutiva el oficio N° 009-SC-2017, para conocer el pronunciamiento de la Dirección de Gestión Humana. Del cual el 17 de enero de 2017 dicha Dirección remite el oficio N° 201-DE-2017, solicitando a la Dirección de Gestión Humana el pronunciamiento respectivo. Posteriormente con correo electrónico del 22 de marzo 2017 y 23 de mayo de 2017, se consultó a la Dirección de Gestión Humana informar si se tiene respuesta al oficio de la Dirección Ejecutiva, sin embargo, no se han pronunciado al respecto.

Con correo electrónico del 22 de noviembre de 2017, se remite a la Dirección Ejecutiva el oficio N° 431-SC-2017, para dar seguimiento al oficio N° 201-DE-2017. Del cual el 23 de noviembre de 2017, la Dirección Ejecutiva remite a la Dirección de Gestión Humana el oficio N° 5749-DE-2017 para que se pronuncie al respecto. Posteriormente el Macroproceso Financiero Contable remite a la Dirección Ejecutiva el oficio N° 253-SC-2018 del 20 de junio de 2018, para el seguimiento del oficio citado anteriormente, del cual la Dirección Ejecutiva remite a la Dirección de Gestión Humana el oficio N° 2949-DE-2018 el 22 de junio de 2018 con la reiteración del pronunciamiento. Posteriormente la Dirección de Gestión Humana remite a la Dirección Ejecutiva el oficio N°2592-UD-AS-2018 del 13 de julio del 2018, solicitando un plazo de tres meses para continuar con la labor de búsqueda y compilación de la información, sobre el cual la Dirección Ejecutiva remite a Macroproceso Contable el oficio N°3432-DE-2018 para que el mismo se pronuncie en el plazo solicitado. Con oficio No. 327-SC-2018 del 21 de agosto el Macroproceso Financiero Contable indica a la Dirección de Gestión Humana, que por ser esa Dirección el órgano competente este Departamento no tiene objeción en el plazo indicado.

Aunado a lo anterior, el Macroproceso Financiero Contable remite el oficio 59-SC-2019 del 5 de marzo del mismo año a la Dirección Ejecutiva, informando sobre el seguimiento para las liquidaciones de los saldos pendientes, al respecto, esa Dirección con oficio 916-DE-2019 del 11 de marzo del 2019, informa al Consejo Superior los motivos por los cuales a la fecha se mantienen cuentas por pagar ante la Caja Costarricense del Seguro Social del 2007 al 2011.

Mediante acuerdo tomado por el Consejo Superior del Poder Judicial, en la sesión No. 26-19 celebrada el 21 de marzo del 2019, artículo XVIII, se conoce el oficio 916-DE-2019 del 11 de marzo de 2019 donde se informan los motivos por los cuales a la fecha se mantienen cuentas por pagar ante la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) del 2007 al 2011 y gestione ante el Área de Inspección de esa Institución, colaboración para que la Dirección de Gestión Humana pueda contar con la información requerida a fin de saldar esa deuda.

Al respecto se acordó acoger la recomendación indicada en el informe, en consecuencia, solicitar al Área de Inspección de la Caja Costarricense de Seguro Social colaboración para lograr reunir la información requerida y facilitarla a la Dirección de Gestión Humana de este Poder de la República, a gestionar lo pertinente y así proceder a la cancelación de la deuda pendiente.

### **Deducción Impuesto de Renta**

Se registra lo correspondiente a la retención del 2% del impuesto sobre la renta de los pagos a proveedores producto de la compra de bienes y servicios, los cuales se cancelan en el mes siguiente.

#### **2.1.1.03. Transferencias a pagar a corto plazo**

Corresponde a obligaciones contraídas por la Institución en el período actual, con cargo a reservas y pedidos, con el fin de evidenciar el saldo de los pasivos que serán cancelados en el 2020.

El saldo al cierre del mes es de ₡ 190.566.222,78.

## Aporte estatal FJPPJ

Corresponde a los aportes estatales al Fondo de Jubilaciones y Pensiones, se utiliza en forma permanente la información que suministre la Dirección de Gestión Humana en el cual se evidencia las sumas correspondientes al aporte aplicadas a planillas de servidores del Poder Judicial.

### 2.1.1.99. Otras deudas a corto plazo

En esta cuenta se contabilizan aquellas partidas que no pueden ser registradas en las partidas antes citadas, teniendo presente que estas deben ser detalladas.

En otras cuentas por pagar se reflejan pasivos transitorios a corto plazo, principalmente por deducciones a funcionarios y otras devoluciones que realiza el Ministerio de Hacienda al Poder Judicial, por inconsistencias presentadas al momento de efectuar el pago de algunos proveedores.

<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>TOTAL</b>
Gastos Confidenciales por pagar del período actual	9 470 180,00
Pasivo transitorio retenciones 5%	1 995 280,49
Pasivos transitorios imprenta	23 832 193,13
Otras cuentas por pagar	41 165 535,95
Dineros pendie de recibir sector privado	34 882,61
Sumas giradas de más en cobro de Gestión Humana	290 624 488,41
Convenio Ministerio de Hacienda - Poder Judicial	27 661 097 035,29
Sumas por recuperar de incapacidades	341 598 671,03
<b>Total otras cuentas por pagar</b>	<b>€28 369 818 266,91</b>

## CONVENIO MINISTERIO DE HACIENDA PODER JUDICIAL

Esta cuenta surge como contrapartida de la cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda de periodos anteriores<sup>11</sup> producto de la cláusula Tercera del Convenio 62-CG-07 suscrito entre el Ministerio de Hacienda y el Poder Judicial.

Con oficio No. 0815-P-2016 de fecha 29 de agosto de 2016 el Macroproceso Financiero Contable remite al Ministerio de Hacienda lo siguiente:

*“[...] se solicita indicar si se realizará la renovación del Convenio No. 062-CG-07, caso contrario, se sirva a proceder a girar los recursos respectivos a favor del Poder Judicial.*

---

11

La contrapartida cuenta por cobrar periodos anteriores, incluye además de los movimientos del Convenio en mención, los pagos que se realizan del devengado del periodo anterior.

*Lo anterior, con el fin de dar seguimiento según lo solicitado por la Dirección Ejecutiva mediante oficio No. 4069-DE-2016 del 22 de agosto de 2016.”*

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 N° 0815-P-2016.

Con oficio N° 2473-DE-2017 del 23 de mayo de 2017, la Dirección Ejecutiva remite a la Dirección de Planificación copia del oficio N° 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 No. 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. 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 periodos 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.”*

Al cierre de este informe presenta un saldo de ₡27,661,097.035.29.

Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	79 722,02
14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	3 280 024,03

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2			

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p			

Préstamos a pagar a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo			

Deudas asumidas a corto plazo

SALDOS	
--------	--

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo			

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			

Endeudamiento público a valor razonable

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3			

Fondos de terceros en Caja Única

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única			

Recaudación por cuentas de terceros

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros			

Depósitos en garantía

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía			

Otros fondos de terceros

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4			

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo			

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9			

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo			

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo			

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.



## 2 PASIVO

### 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1			

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo			

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo			

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo			

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo			

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2			

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo			

Préstamos a pagar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo			

Deudas asumidas a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3			

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única			

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4			

Provisiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo			

Reservas Técnicas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9			

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo			

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SALDOS		
--	--	--------	--	--

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo			

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

### 3 CAPITAL

NOTA 24		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Capital	3.1.1.	83 363 856,04	83 363 856,04	-

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	83 363 856,04	83 363 856,04	-

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital			

**Revelación:**  
En este se incluye el monto correspondiente al registro del Capital Inicial.

Según la directriz DCN-1542-2013 del 18 de diciembre del Ministerio de Hacienda la cual dicta lo siguiente:

*“Establecer un programa de trabajo, que le permita a la Contabilidad Nacional, en un plazo razonable, el reconocimiento contable de la participación del Poder Ejecutivo en el Patrimonio de entidades Públicas que correspondan, el programa de trabajo deberá incluir al menos objetivos, actividades, responsables y cronograma”.*

Por lo anterior, se realiza el registro por un monto de ¢83.363.856.036,40, en la cuenta de Patrimonio Inicial. Los montos y conceptos que conforman el total de activos fijos netos se indican en el cuadro de “Desglose de

Activos Fijos al 31 de diciembre 2013” que se muestra más adelante. Cabe mencionar, que este monto se desprende de lo reportado en el Balance General de Diciembre 2013 por concepto de Activos no Financieros ¢125.304.249.226,93, menos el rubro de Vehículos en tránsito los cuales se encuentran pendientes de entregar a la agencia como parte de pago, la Reevaluación de Terreros, Reevaluación de Edificios Preexistentes y Depreciación Acumulada por Reevaluación de Edificios Preexistentes, la Reevaluación de Terrenos Construidos y los Depósitos en Garantía (Derechos telefónicos, Derechos de energía eléctrica, Servicios de agua, Garantía Ambiental y Depósitos en garantía Alquiler) detallados en el cuadro de “Cuentas que no corresponden al Total de Activos no Financieros al 31 de diciembre de 2013” que se detalla en las siguientes páginas de este informe.

Patrimonio Inicial del periodo 2014  
Desglose de Activos Fijos  
Al 31 de diciembre del 2013

Título	Descripción	Valor de Origen	Mejoras	Depreciación Acumulada	Amortización	Total Activos Netos
Maquinaria, equipo y mobiliario	Maquinaria y equipo para la producción	667,755,233.10				667,755,233.10
	Motocicletas	424,694,203.18		-179,931,913.80		244,762,289.38
	Vehículos (1)	8,821,885,150.27	109,025,332.72	-3,388,098,899.74		5,542,811,583.25
	Equip. transp. y tracción mar.	9,598,421.00		-859,442.31		8,738,978.69
	Otros equipos de transporte	35,934,796.90		-5,034,530.29		30,900,266.61
	Equipo de comunicación	7,016,976,697.57				7,016,976,697.57
	Equipo y mobiliario de oficina	8,538,678,254.17				8,538,678,254.17
	Equipos para computación	8,218,579,056.62				8,218,579,056.62
	Equipo sanitario, de laboratorio	2,673,702,007.30				2,673,702,007.30
	Equipo y mobiliario educ. dep.	280,200,859.52				280,200,859.52
	Maquinaria, equipo y mobiliario	3,919,759,732.71				3,919,759,732.71
Duraderos diversos	Otros activos diversos	0.00				0.00
Terrenos	Terrenos (2)	2,065,379,885.66				2,065,379,885.66
Edificios	Edificios (3)	23,590,715,444.90	20,874,132,751.00	-8,823,562,127.26		35,641,286,068.64
	Terrenos Construidos (4)	636,996,210.00				636,996,210.00
Semovientes	Activos Biológicos- Caninos	44,056,500.00		-14,946,850.37		29,109,649.63
Constr. Adic y Mejoras	Constr. Adic y Mejora (5)	1,941,309,652.54				1,941,309,652.54
Otras Obras	Otras Constr. Adic y Mejora (6)	11,275,000.00				11,275,000.00
Piezas y Obras de Colección	Bienes duraderos diversos	16,801,095.00				16,801,095.00
Licencias	Patentes	0.00				0.00
	Derechos	0.00				0.00
	Programas de Cómputo	5,212,109,732.52	17,061,440.50		-2,330,580,201.46	2,898,590,971.56
	Licencias uso programas informáticos	3,228,709,250.68	13,583,700.00		-262,050,406.23	2,980,242,544.45
	Decomisos	0.00				0.00
		77,355,117,183.64	21,013,803,224.22	-12,412,433,763.77	-2,592,630,607.69	83,363,856,036.40
<b>Total Neto de Activos Fijos</b>						<b>83,363,856,036.40</b>

Fuente: Balance de Comprobación de la Contaduría del Poder Judicial.

Cuentas que no corresponden al Total de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2013	
<b>Total de Bienes Duraderos</b>	<b>125,304,249,226.93</b>
<b>Menos</b>	
Vehículos en tránsito	127,624,215.92
Reevaluación Terrenos	1,392,576,893.60
Reevaluación Edificios Peexistentes	76,170,106,092.13
Depreciación Edificios Peexistentes	-47,209,465,612.24
Reevaluación Terrenos Contruidos	11,377,035,426.80
Depósitos de garantía	82,516,174.32
	<b>41,940,393,190.53</b>
<b>Total</b>	<b>83,363,856,036.40</b>
Registro Patrimonio Inicial	83,363,856,036.40
<b>Diferencia</b>	<b>0.00</b>

Fuente: Balance de Comprobación de la Contaduría del Poder Judicial.

El motivo por el cual las revaluaciones no se consideran dentro del total de activos fijos netos se debe a que al momento de su registro se afecta la cuenta de Patrimonio Reservas por Reevaluación de Activos Fijos.

Con correo del 20 de enero de 2014 se remitió a DGCN las consultas que se tenían sobre los registros que indica la directriz en mención, se dio seguimiento durante todo el mes de enero, y hasta el 3 de febrero se recibe respuesta, en la cual el Lic. Miguel Ángel Rodríguez Solís indica *“No se deben de realizar ajustes al patrimonio según se indica en la DCN-1542-2013, de momento únicamente el registro del Patrimonio Inicial según la recomendación, sobre esta se les enviará un comunicado próximamente”*.

El 23 de junio de 2014 el Macroproceso Financiero Contable recibe el oficio DCN-513-2014 de fecha 19 de junio de 2014, en el cual indican entre otros puntos, dejar sin efecto el ítem 3 del oficio DCN-1542-2013 el cual señala *“se deberán realizar ajustes mensuales al Patrimonio con los montos de la depreciación, amortización de los Activos Fijos, igualmente con el deterioro o baja total de cualquier activo que modifique el patrimonio inicial”*.

Mediante oficio No. 35-SC-2018 de fecha 25 de enero de 2018, se informa a la Dirección General de Contabilidad Nacional que el capital inicial del periodo contable 2017 no varía, por cuanto no se ha recibido ningún aporte extraordinario de un Ente Público.

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2	0.00	0.00	

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	0.00	0.00	

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital	0.00	0.00	
Justificar				

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	3.1.3	42 908 101,29	44 264 791,33	-3,06

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes	42 908 101,29	44 264 791,33	-3,06

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas	0.00	0.00	
Justificar				

**Revelación:** Corresponde a la reevaluación de activos fijos, tanto de edificios, como de terrenos. En julio 2011 se inició con el registro de la reevaluación de los edificios de este Poder de la República, de conformidad con la metodología aprobada por la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda.

### **3.1.3.01. Revaluación de bienes**

En julio 2011 se inició con el registro de la reevaluación de los edificios de este Poder de la República, de conformidad con la metodología aprobada por la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda.

El saldo al cierre de este informe es de ¢ 42 908 101 289.51.

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4			

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera			

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta			



Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura			

Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas			
Justificar				

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	66 036 240,33	63 009 366,39	4,80

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	67 151 434,00	55 582 359,40	20,81

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	-1 115 193,67	7 427 006,99	-115,02

**Revelación:**

#### **3.1.5.01. Resultados acumulados de ejercicios anteriores**

##### **Corrección de periodos anteriores**

En este rubro se registran los ajustes a las cuentas de resultados (Ingresos-Egresos) de períodos anteriores que afectan a la cuenta Excedente Ingresos/Egresos Acumulados, los cuales son determinados en el período actual.

### Excedentes ingresos y egresos acumulados

Este rubro muestra el resultado acumulado de los periodos anteriores por ¢67,653,918,630.03 no obstante, al considerar el saldo de la cuenta de Correcciones de Periodos Anteriores por ¢-502,484,630.21 producto de ajustes registrados durante este periodo, el cual incluye el efecto de la adquisición de activos, da como resultado contable que a la fecha de este informe es ¢67,151,433,999.82.

#### 3.1.5.02. Resultados del ejercicio

Esta cuenta resume el excedente de ingresos y gastos, el cual al final de cada período se traslada al Excedente acumulado mediante procedimientos de registros contables, mismo que se detalla individualmente en el Estado de Resultados. Al cierre de setiembre del 2020, su saldo es ¢-1 115 193 671.04.

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1			

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General			

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2			

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas			

Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas			

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados			

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

## NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### 4 INGRESOS

#### 4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3			
------------------------------------	-------	--	--	--

**Revelación:**

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9			
Justificar				

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	4 189,16	34 747,41	-87,94

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 40		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6			
--	-------	--	--	--

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	320 282 657,52	326 867 956,03	-2,01

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas.

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	320 282 657,52

**Revelación:** Conjunto de cuentas que comprenden los ingresos devengados a favor del ente público de parte de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin cargo de devolución y sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos.

La cuenta transferencias se utiliza para reflejar los movimientos de los pagos que se realizan, ya que el Poder Judicial está inmerso en Caja Única, por lo tanto, no recibe efectivo.

El monto al cierre de mes es de ¢320,282,657,515.75.

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	9 175 579,94	11 247 498,51	-18,42

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	8 890 102.73

**Revelación:** La cuenta transferencias se utiliza para reflejar los movimientos de los pagos que se realizan, ya que el Poder Judicial está inmerso en Caja Única, por lo tanto, no recibe efectivo.

El monto al cierre de mes es de ¢9.175.579.935,34.

Conjunto de cuentas que comprenden los ingresos devengados a favor del ente público de parte de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, para financiar gastos de capital con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin cargo de devolución y sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos. Se exceptúan de este conjunto de cuentas las transferencias con afectación a gastos de capital, que recibe el ente público por parte de sus entidades públicas controladoras o de aquellas que participen en su patrimonio.

#### **Ingresos por donaciones:**

Se implementan a partir del período 2010 en cumplimiento a lo ordenado en la circular N° CN-003-009 del 22 de abril de 2009 de la Contabilidad Nacional, con el objetivo de registrar los ingresos por donaciones de activos fijos u otros bienes, entregados por terceros al Poder Judicial.

Al respecto, es importante mencionar que mediante oficio 395-SC-2008 del 22 de mayo de 2008 el Macroproceso Financiero Contable solicitó a la Dirección Ejecutiva de este Poder de la República que, de presentarse la donación de terrenos o edificios para la institución, se comunique a este Macroproceso por parte de los órganos competentes la información necesaria para proceder con los registros respectivos.

La normativa vigente para la recepción de donaciones se ampara en la circular 96-2016 del 12 de julio de 2016 de la Secretaría General de la Corte, aprobado por la Corte Plena en sesión N ° 16-16 del 30 de mayo del 2016, artículo IX, circular 15-2018 del Departamento de Proveeduría y la aclaración a dicha circular aprobada mediante sesión del Consejo Superior No. 59-18 celebrada el 3 de julio del 2018, esto en lo que respecta a la donación de activos.

Con la implementación del Sistema de Control de Activos (SICA-PJ), las donaciones de activos fijos se realizarán conforme los reportes que el sistema genere, ya que es la información actualizada por el Departamento de Proveeduría Judicial. Por cuanto, a partir de la contabilidad de noviembre del 2015, se consideran los reportes del SICA-PJ como auxiliares para los registros contables respectivos. Esto se informó mediante oficio N° 629-SC-2015 del 17 de diciembre de 2015.

#### **Donaciones de Servicios:**

En cumplimiento con lo señalado en la Directriz emitida por Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda CN-0003-2009 del 22 de abril de 2009 que en su punto e. referente al registro contable de donaciones por Servicios cita textualmente:

*Quando se recibe una donación en servicios, las cuales pueden ser donadas por Institución Pública o Privada, un Organismo Internacional, un Gobierno Extranjero o una tercera persona, estas no se registran en los Estados Financieros como parte de las cuentas contables, solamente en notas informativas, con el fin de revelar la información.*

Mediante correo electrónico del 04 de marzo de 2014 la Dirección Ejecutiva remite el oficio 2591-DE-2014, mediante el cual le solicita al Macroproceso Financiero Contable preparar los formatos y lineamientos que deben contenerse para el proceso de bienes y servicios provenientes de donantes externos, que permitan asegurar, entre otros, la legalidad de la donación, los registros contables y financieros. En respuesta con oficio 140-SC-2014/2656-DP-2014 de fecha 14 de mayo de 2014 se remite la propuesta de lo señalado. Posteriormente con correo electrónico del 23 de mayo de 2014 la Dirección Ejecutiva remite el oficio 5500-DE-2014 a la Secretaría General de la Corte donde remite el oficio del Macroproceso Financiero Contable. Mediante acuerdo de Corte Plena en sesión No. 27-14 celebrada el 09 de junio de 2014 del artículo VIII se acuerda acoger la gestión indicada en el oficio de la Dirección Ejecutiva.

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	88 513,20	212 487,88	-58,34

**Revelación:** Corresponde a las diferencias por el tipo de cambio al momento del pago de las facturas de gobierno. El saldo al cierre de este informe es de **ø88,513,200.69.**

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2			



**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	398 425,60	717 472,84	-44,47

**Revelación:** El rubro indicado corresponde al registro de otros ingresos que no se encuentran considerados en las cuentas anteriores, como lo son los intereses netos ganados de inversiones del Fondo de Emergencia, otros ingresos por inventario de materiales y suministros, entre otros. El saldo al cierre del mes es de ¢398,425,598.74.

## 5 GASTOS

### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	286 460 698,48	288 511 183,66	-0,71

**Revelación:** Servicios personales, son las remuneraciones a empleados por los servicios prestados al Poder Judicial, así como las cargas patronales derivadas del pago de esos servicios. Al cierre de este informe su saldo es de ¢ 286 460 698 477.22.

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	22 671 795,39	20 592 296,65	10,10

**Revelación:** Refleja todas las erogaciones y compromisos que adquiere la Institución por el pago de los servicios por obligaciones contractuales con personas físicas o jurídicas, cuyo respaldo se da mediante documentos presupuestarios. Entre ellas alquileres, servicios públicos, mantenimiento y reparación, así como la contratación de servicios profesionales, intereses moratorios, multas y otros servicios diversos. Al cierre de este informe su saldo es de ¢ 22 671 795 385.51.

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	4 077 122,71	4 404 681,88	-7,44

**Revelación:** Se incluye la compra de papelería, útiles, herramientas, materiales y suministros de corta duración y por su naturaleza, no son capitalizables. Al cierre de este informe su saldo es de ¢4 077 122 714.89.

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	9 315 076,29	8 995 903,52	3,55

**Revelación:** Registro de la depreciación de propiedad, planta y equipo y bienes intangibles. La variación entre el saldo de la depreciación acumulada y el gasto por depreciación con respecto al saldo del estado de ejecución y evolución de bienes corresponde a los registros derivados de procesos de depuración de activos y

reconocimiento del gasto por depreciación en periodos anteriores. Al cierre de este informe su saldo es de ¢9 315 076 292.87.

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	4 120,94	607,49	578,35

**Revelación:** Corresponde al reconocimiento del gasto por el cálculo de la estimación por incobrables en sumas giradas de más.

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Otros gastos financieros	5.2.9	0,24	0,00	-
--------------------------	-------	------	------	---

**Revelación:** Corresponde al gasto por intereses por deudas sociales y fiscales.

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	5 155 173,03	8 039 836,83	-35,88

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

**Revelación:** Erogaciones que se destinan a satisfacer las necesidades públicas de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere los recursos, los cuales se destinan a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar fundamentalmente

gastos corrientes por concepto de cuotas a organismos internacionales, prestaciones, becas, indemnizaciones, entre otros. Al cierre de este informe su saldo es de ¢5 155 173 030.68.

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2			

Detalle de cuentas en relación con el Gasto de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	144 748,06	123 992,96	16,74

**Revelación:** Corresponde a las diferencias negativas producto de diferencial cambiario que surjan al liquidar las partidas monetarias en moneda extranjera. Al cierre de este informe su saldo es de ¢144 748 060.81.

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2			

**Revelación:** El Poder Judicial no registra movimientos.

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	3 225 823,94	984 652,70	227,61

**Revelación:** El rubro indicado corresponde al registro de otros gastos que no se encuentran considerados en las cuentas anteriores, como lo son otros impuestos, gastos confidenciales, pérdida de inventario de

suministros, pérdida por destrucción de bienes y pérdida por intercambio de vehículos. Al cierre de este informe su saldo es de ¢3 225 823 943.37.

## NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	333 628 360,08	334 600 230,74	-0,29

**Revelación:** Entradas de efectivo percibidas por el ente público, destinados a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere los recursos.

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	335 167 369,91	327 120 080,64	2,40

**Revelación:** Corresponde a desembolsos por beneficios a personal (remuneraciones), adquisición de bienes tangibles de propiedad del ente público adquiridos a cualquier título con el propósito de ser utilizados en el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso y desembolsos corrientes a otras unidades institucionales.

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0,00	620 364,69	-

**Revelación:** Corresponde a erogaciones causadas por actividades de inversión como lo son obras de arte, bienes intangibles, piezas y obras de colección y otras cuentas por cobrar a largo plazo.

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Pagos	3 571 165,50	11 000 462,86	-208,04
-------	--------------	---------------	---------

**Revelación:** Erogaciones destinadas a la adquisición de bienes, que poseen una vida útil superior a un año, están sujetos a inventario como activo fijo, son objeto de depreciación, a excepción de los terrenos, intangibles y otros activos de valor. Incluye la adquisición de maquinaria y equipo utilizados en la producción de otros bienes y servicios. Además de erogaciones destinadas a la adquisición de documentos o títulos emitidos legítimamente, por los cuales se exterioriza el derecho sobre un determinado crédito o valor adeudado por terceros, tales como bonos, títulos de la deuda pública, certificados de inversión, certificados de depósito, participaciones patrimoniales.

#### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	2 785 377,56	4 687 007,64	-68,27

**Revelación:** Corresponde a otros pagos causados por actividades de Financiación se registran en este apartado de conformidad con lo indicado por el Lic. Miguel Angel Rodríguez de la Contabilidad Nacional en el correo del 28 de agosto de 2013 que no se deben presentar saldos negativos en el Flujo en consecuencia deben incluirse en los rubros denominados “Otros” en los apartados correspondientes. La diferencia radica principalmente por cuanto la utilidad del periodo actual es considerablemente menor que la del periodo anterior, además por la afectación de los registros de la cuenta de corrección de periodos anteriores.

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	0.00	0.00	

**Revelación:** Se registra en el apartado de la nota 80 “Otros pagos por actividades de financiación” de conformidad con lo indicado por el Lic. Miguel Angel Rodríguez de la Contabilidad Nacional en el correo del 28 de agosto de 2013 que no se deben presentar saldos negativos en el Flujo en consecuencia deben incluirse en los rubros denominados “Otros” en los apartados correspondientes.

NOTA 82	SALDOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	35 418 871,74	37 743 669,51	-6,56

## NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		%
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
	SALDOS DEL PERIODO	192 308 197,65	190 638 013,76
			0,87

**Revelación:** Corresponde al saldo del patrimonio, proveniente de todas las variaciones de las actividades de la Institución.

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento
30/9/2020	-1 356 690,05	3.1.3.01	Revaluación de bienes
30/9/2020	11 569 074,60	3.1.5.01	Resultados acumulados de ejercicios anteriores
30/9/2020	-8 542 200,66	3.1.5.02	Resultado del ejercicio



## NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	72		Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	75		Conciliación	RLAFRPP  NICSP N° 24,  Párrafo 52	DGCN

NOTA 84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	312 111 720,52	314 875 216,25	-0,88
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	331 064 559,08	331 653 155,68	-0,18

**Revelación:** Corresponde al gasto contable y el gasto presupuestario a setiembre del 2020, fuente estado de ejecución presupuestaria y conciliación del gasto contable contra el gasto presupuestario, que se detalla a continuación:

**Informe comparativo de ejecución presupuestaria con devengado de contabilidad**  
**PODER JUDICIAL**  
**MACRO PROCESO FINANCIERO CONTABLE**  
**AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2020**

	<b>Gasto Contable</b>	<b>Gasto Presupuestario</b>
Total del gasto al 30 de setiembre 2020	<b>€331 064 559 084,06</b>	<b>€312 111 720 521,00</b>
<b>Partida Remuneraciones (0)</b>		
1 Pasivo aguinaldo 2019 y 2020	-17 809 640 060,49	
2 Pasivo por cargas patronales	-3 255 392 726,86	
3 Pasivo Salario Escolar 2020	-16 027 332 515,28	
4 Liquidación de salario escolar registrado en 2019 y devengado presupuestariamente en el 2020	21 384 307 154,26	
5 Devoluciones de la Planilla de Salario Escolar	5 196 207,64	
6 Cuenta por pagar al FJPPJ por facturas no devengadas	-1 562 730 509,15	
7 Facturas del periodo anterior canceladas con presupuesto del 2020	477 584 902,64	
8 Facturas devengadas en el mes pendientes de cancelar en octubre 2020	1 559 690 486,00	
9 Diferencias por redondeos de decimales	0,08	
10 Notas de abono por incapacidades del Instituto Nacional de Seguros	-54 264 000,00	
11 Ajuste pendiente de realizar en el gasto de la planilla Colectiva 464 IQ Julio 2020	-3 091 954,34	
<b>Partida Servicios (1)</b>		
12 Actas contabilizadas no devengadas presupuestariamente	-923 821 462,35	
13 Actas contabilizadas en el periodo anterior (2019) devengadas presupuestariamente en este periodo (2020)	8 315 809,98	
14 Recálculo registrado en el Reporte "Sistema Contable"	-15 601 091,77	
15 Recálculo que se aplica con la transferencia	-3 095 017,09	
16 Desaprobación de Actas	761 528 376,04	
17 Monto no devengado por diferencial cambiario	-569 958,37	
18 Activos diferidos, pólizas de seguros	2 304 445 951,91	
19 Gasto por amortización de pólizas del periodo actual	-1 699 862 399,32	
20 Reclasificación a la cuenta de activos intangibles	113 628 228,89	
21 Reclasificación de los depósitos de garantía de la cuenta de gasto al activo	193 775,98	
22 Reclasificación de bienes de otra partida presupuestaria al gasto	-529 748 353,96	
23 Actas Complementarias no afectadas presupuestariamente	-39 577 916,07	
24 Notas de crédito	-7 354 614,78	
25 Notas de abono	-18,24	
26 Diferencias en análisis contable presupuestario	83 291,37	
27 Reclasificación del gasto a cuentas de activo	19 041 079,43	
<b>Partida Materiales y Suministros (2)</b>		
28 Cargo a inventarios de materiales y suministros	1 004 840 649,15	
29 Gasto por consumo de materiales y suministros	-1 207 411 074,01	
30 Actas sin factura (entradas de mercadería)	-662 608 951,51	
31 Registro por recálculo	6 156 401,49	
32 Reclasificación del gasto al activo según SICA	189 828 437,56	
33 Monto de actas pendientes de factura en el periodo anterior, devengadas en el periodo actual	3 393 731,14	
34 Desaprobaciones de actas o facturas	247 178 534,00	
35 Recálculo que se aplica con la transferencia	2 236 356,70	
36 Monto no devengado por diferencial cambiario	-2 252 264,49	
37 Reclasificación del activo al gasto según SICA	-196 979 404,51	
38 Donaciones	-12 671 025,16	
39 Notas de crédito en pagos a proveedores	-690,54	
40 Descuentos	-214,59	
41 Actas complementarias no afectadas presupuestariamente	-11 178 183,20	
42 Notas de abono	-191 917,66	
43 Regalías	-43 505,00	
<b>Partida Bienes Duraderos (5)</b>		
44 Total de la partida 5	7 914 475 786,55	
<b>Partida Transferencias Corrientes (6)</b>		
45 Cuota estatal contabilizada al gasto no devengada presupuestariamente	-186 377 800,58	
46 Facturas devengadas en el mes pendientes de cancelar en agosto 2020	153 020 588,09	
47 Diferencias por redondeo decimales en sistemas	-0,04	
<b>Partida Transferencias de Capital (7)</b>		
48 Devengos presupuestarios en la cuenta del fideicomiso inmobiliario	1 662 700 000,00	
<b>Gastos no presupuestarios</b>		
49 Depreciación y amortización de activos (5.1.4)	-9 315 076 292,87	
50 Resultados negativos por tendencia y por exposición a la inflación (5.9.1.)	-144 748 060,81	
51 Otros resultados negativos (5.9.9.99)	-3 094 941 392,22	
52 Estimación por incobrables (5.1.7)	-4 120 936,70	
<b>Total</b>	<b>€312 111 720 521,00</b>	<b>312 111 720 521,00</b>

## **Notas al informe comparativo de ejecución presupuestaria con devengado de contabilidad.**

### **Partida Remuneraciones (0)**

1. **Pasivo aguinaldo 2019 y 2020:** Corresponde al gasto acumulado del aguinaldo registrado durante el período actual.
2. **Pasivo por cargas patronales:** Es el gasto contabilizado de la cuota patronal a la C.C.S.S y al FJPPJ derivada del pago de planillas ordinarias y extraordinarias de los servidores activos del Poder Judicial.
3. **Pasivo salario escolar 2020:** Registro del gasto acumulado por salario escolar al cierre del mes.
4. **Liquidación de salario escolar registrado en 2019 y devengado presupuestariamente en el 2020:** Corresponde al reconocimiento presupuestario del gasto por salario escolar, mismo que contablemente fue registrado durante el 2019 y se devengó en 2020.
5. **Devoluciones de la planilla de salario escolar:** Corresponde a las devoluciones de Salario Escolar 2020, las cuales fueron afectadas a nivel del gasto pero no de la cuenta por pagar.
6. **Cuenta por pagar al Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial por facturas no devengadas:** Corresponde a cargas patronales reconocidas al gasto contable por pagar al FJPPJ de planillas del 2020.
7. **Facturas de periodo anterior canceladas con presupuesto 2020:** Corresponde a pagos del año anterior realizados con cargo al presupuesto 2020.
8. **Facturas devengadas en el mes pendientes de cancelar en setiembre 2020:** Devengos del periodo pendientes de cancelar.
9. **Ajustes por redondeo de decimales:** Corresponde al redondeo de Excel en las fórmulas y de sistemas.
10. **Notas de abono por incapacidades del Instituto Nacional de Seguros:** Incrementos al disponible presupuestario que no afectan el devengado contable.
11. **Gasto de la planilla colectiva 464 IQ JUL2020:** Corresponde a un ajuste pendiente de realizar en octubre 2020 en el gasto de la planilla Colectiva 464 IQ de Julio, la cual no le correspondían rebajar los aportes, se realizó la reversión correspondiente a nivel de la cuenta por pagar pero quedó pendiente el gasto.

### **Partida Servicios No Personales (1)**

12. **Actas contabilizadas no devengadas presupuestariamente:** Actas registradas en el mes que se informa, que a esa fecha no tienen factura electrónica asociada, por lo que no están devengadas presupuestariamente.
13. **Actas contabilizadas en el periodo anterior (2019) devengadas presupuestariamente en este periodo (2020):** Corresponde a las actas que se contabilizaron en el año anterior, pero que a la misma se le cargó una factura del periodo actual.
14. **Recálculo registrado en el Reporte "Sistema Contable":** Corresponde al registro del recálculo mensual.
15. **Recálculo que se aplica con la transferencia:** Corresponden al recálculo que se afecta con la transferencia al momento del pago.
16. **Desaprobación de actas:** Corresponde a las facturas y actas que fueron desaprobadas en el Sistema de SIGA-PJ.
17. **Monto no devengado por diferencial cambiario:** Saldos sujetos al proceso de depuración contable.
18. **Activos diferidos, pólizas de seguros:** Corresponde al monto acumulado al cierre del mes registrado como activo de pólizas diferidas.
19. **Gasto por amortización de pólizas del periodo actual:** Corresponde a la amortización acumulada del activo diferido por concepto de seguros.
20. **Reclasificación a la cuenta de activos intangibles:** Importes derivados del análisis contable que no corresponden a gastos sino a bienes intangibles.
21. **Reclasificación de los depósitos de garantía de la cuenta de gasto al activo:** Importes derivados del análisis contable que no corresponden a gastos por servicios públicos sino a depósitos de garantía.
22. **Reclasificación de bienes de otra partida presupuestaria al gasto:** El monto corresponde a facturas de bienes, que fueron reclasificadas a la cuenta de gasto.
23. **Actas complementarias no afectadas presupuestariamente:** Se está analizando un posible ajuste en el sistema.
24. **Notas de crédito:** Se aplican en algunas transacciones de esta partida presupuestaria en pagos a proveedores.
25. **Notas de abono:** Notas de abono presupuestarias que aumentan el disponible presupuestario, a nivel contable no se afecta el gasto.

- 26. Diferencias en análisis contable presupuestario:** Registros que requieren un análisis más amplio para determinar el ajuste pertinente.
- 27. Reclasificación del gasto a cuentas de activo:** Ajustes contables de reclasificación entre subpartidas para garantizar el registro razonable de los bienes o materiales adquiridos.

#### **Partida de Materiales y Suministros (2)**

- 28. Cargo a Inventario de materiales y suministros:** Corresponde al registro de inventarios no consumidos.
- 29. Gasto por consumo de materiales y suministros:** Se refiere al consumo de materiales y suministros acumulado al cierre del mes.
- 30. Actas sin factura:** Corresponden a entradas de mercadería, de las cuales la Institución cuenta con una obligación, y no se ha formalizado el pago correspondiente. (Devengado Contable).
- 31. Registro por recálculo:** Corresponde al registro del recálculo mensual.
- 32. Reclasificación del gasto a la cuenta de activo según SICA:** Reclasificaciones contables derivadas del análisis de bienes muebles según SICA-PJ.
- 33. Monto de actas pendientes de factura en el periodo anterior, devengadas en el periodo actual:** Corresponde a las actas que se contabilizaron en el año anterior, pero que a la misma se le cargó una factura del periodo actual.
- 34. Desaprobaciones de actas o facturas:** Corresponde a las facturas y actas que fueron desaprobadas en el Sistema de SIGA-PJ.
- 35. Recálculo que se aplica con la transferencia:** Corresponden al recálculo que se afecta con la transferencia al momento del pago.
- 36. Monto no devengado por diferencial cambiario.**
- 37. Reclasificación del activo al gasto según SICA:** En virtud del análisis efectuado por la Unidad Contable de Activos se realizan reclasificaciones contables porque se identifican compras registradas como activos siendo lo correcto el reconocerlas como un gasto contable.
- 38. Donaciones:** Bienes donados al Poder Judicial que no tienen afectación presupuestaria en la liquidación.
- 39. Notas de crédito en pagos a proveedores.**

40. **Descuentos:** Registro de descuentos por movimientos contabilizados no reconocidos en presupuesto
41. **Actas complementarias no afectadas presupuestariamente:** Se está analizando un posible ajuste en el sistema.
42. **Diferencias en análisis contable:** Movimientos del periodo que requieren de una investigación más amplia para la definición del registro contable correspondiente.
43. **Regalías:** Registros por concepto de regalías en compras.

#### **Partida de Bienes Duraderos (5)**

44. **Total de la partida 5:** Los bienes adquiridos con recursos de la partida 5, contablemente se registran en cuentas de Activos Fijos y Activos Intangibles, por tal razón no forman parte del gasto contable, se adiciona para efectos de esta conciliación, el saldo total del devengado presupuestario de la partida 5 “Bienes duraderos”.

#### **Partida Transferencias Corrientes (6)**

45. **Cuota estatal contabilizada al gasto no devengada presupuestariamente:** Se refiere al reconocimiento contable del gasto por cuota estatal que al cierre de febrero 2020 no cuenta con afectación presupuestaria del devengo.
46. **Facturas devengadas en el mes pendientes de cancelar en julio 2020.**
47. **Diferencias por redondeo decimales en sistemas.**

#### **Partida Transferencias de Capital (7)**

48. **Devengos presupuestarios en la cuenta del fideicomiso inmobiliario:** Corresponde al devengo de la partida transferencias de capital que contablemente se reconoce en la cuenta de activo del fideicomiso inmobiliario, al no registrarse contablemente como gasto, se refleja como diferencia con el devengo presupuestario.

#### **Gastos no presupuestarios**

49. **Depreciación y amortización de activos:** Corresponden aquellos registros contables de gastos incurridos en el periodo que no son de afectación presupuestaria, entre ellos se registra la amortización de bienes intangibles, el gasto por depreciación de edificios, equipo de transporte, depreciación de maquinaria, equipo y mobiliario, depreciación de caninos.

**50. Resultados negativos por tendencia y por exposición a la inflación:** corresponde a las diferencias negativas producto de diferencial cambiario que surjan al liquidar las partidas monetarias en moneda extranjera.

**51. Otros resultados negativos:** Con el registro de activos fijos (SICA-PJ), se presentan bajas de bienes.

**52. Registro de la estimación por incobrables acumulada del periodo 2020:** Gasto contable que no se deriva de movimientos del devengado presupuestario.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

## NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

(No aplica para el Poder Judicial)

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PUBLICA			

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

## NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCESIONADOS Y CONCESIONADOS

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	101		ESEB	NICSP N° 17,  Párrafos 88 a 91 y 94.  NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN
6	101	1	Exposición saldo nulo		DGCN



NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	151 535 346,72	147 684 622,02	2,54

**Revelación:** Tal y como se indica en la nota 61, la diferencia entre el saldo de la depreciación acumulada y el gasto por depreciación corresponde a los registros derivados del proceso de depuración de activos y reconocimiento del gasto por depreciación en periodos anteriores y depreciación por revaluación, siendo que el estado de rendimiento muestra el gasto del periodo 2020 y los ajustes de periodos anteriores se registran en la cuenta corrección de periodos anteriores, mientras que las cifras del Estado de Evolución de Bienes acumula saldos de periodos anteriores y del periodo actual en la cuenta de depreciación acumulada.

### NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

**Revelación:** No aplica para el Poder Judicial.

## NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizará este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo 2020.

### Nota #1

#### Activos, Pasivos y Provisiones Contingentes

##### 1. a. Procesos Judiciales y/o Administrativos donde figure el Poder Judicial como demandante o demandado:

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.

La Dirección Jurídica del Poder Judicial, con oficio No. DJ-3047-2020 del 17 de setiembre del 2020 indica que existen mil cuatrocientos cuarenta y siete (1,447) procesos judiciales activos donde la institución involucrada es el Poder Judicial, de los cuales mil ciento cuarenta y tres (1.143) figura como demandado y trescientos cuatro (304) figura como actor. Cualquier ampliación sobre estos casos, se debe solicitar a la Administración Superior del Poder Judicial.

##### 1. b. Convenios Nacionales e Internacionales

Como complemento de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables al Sector Público Costarricense (NICSP) y Decretos Ejecutivos 34918-H y 36961-H del Ministerio de Hacienda, en apego a la recomendación emitida por la Comisión Institucional creada para esos fines, específicamente en lo que corresponde al análisis de la NICSP 19 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”, que determinó:

*“[...] La Secretaría General de la Corte remitirá a este Macroproceso Financiero Contable trimestralmente un informe de los convenios suscritos, por la Institución con otras Entidades Nacionales e Internacionales que considere: el número del convenio, los participantes, una breve descripción del contenido, la vigencia, los responsables por el cumplimiento, a fin de revelar en las notas de los Estados Financieros”.*

Se procedió con el análisis de los convenios vigentes entre el Poder Judicial y otras dependencias tanto nacionales como internacionales<sup>12</sup>, en los que se ha identificado un probable compromiso para el Poder Judicial en cuanto a pasivos o activos contingentes se refiere, tal y como se muestra:

Compromisos de probables pasivos contingentes				
Número	Fecha Vencimiento	Nombre	Propósito	Compromisos adquiridos
15-CG-05	10/08/2025	Convenio marco de préstamo en comodato de vehículos decomisados o comisados, entre el Poder Judicial el Instituto Costarricense sobre Drogas (ICD).	Coordinar el préstamo de los bienes inmuebles decomisados, comisados o propiedad del Instituto y la ulterior asignación, en beneficio directo de la Fiscalía General de la República y del Organismo de Investigación Judicial, con el propósito de que a éstos se les facilite el cumplimiento de uno de sus fines fundamentales, el combate contra el tráfico ilícito de drogas, legitimación de capitales y delitos conexos. Actualmente hay 65 vehículos en calidad de préstamo.	Cláusula SEXTA: En caso de que Fiscalía General de la República o el Organismo de Investigación Judicial incumplan las disposiciones establecidas en este convenio y producto de ello los vehículos facilitados en calidad de préstamo desaparezcan, desmejoren, o varíen su naturaleza, parcial o totalmente, <b>el Poder Judicial deberá resarcirle al ICD la suma que corresponda por concepto de daños</b> (salvo el deterioro normal o menoscabo que sufran los vehículos por el uso normal o transcurso del tiempo), <b>y como consecuencia de la aplicación de la cláusula penal</b> , independientemente y sin perjuicio de la distribución de la responsabilidad interna que se establezca, de conformidad con lo preceptuado en los artículos 203 y siguientes de la Ley General de la Administración Pública.
79-CG-01	Indefinido	Acuerdo marco de colaboración entre la Suprema Corte de Justicia y la Nación de Los Estados Unidos Mexicanos y la Corte Suprema de Justicia de la República de Costa Rica.	Regular de manera genérica la colaboración en materia de justicia.	DÉCIMO. Relación laboral El personal comisionado por cada una de las partes continuará bajo la dirección y dependencia de la institución a que pertenezca, por lo que no se crearán relaciones de carácter laboral con la otra, a la que en ningún caso se le considerará como patrón sustituto. El personal enviado por una de las partes a la otra se someterá, en el lugar de su estancia, a las disposiciones de la legislación nacional vigente en el país receptor y a las disposiciones, normas y reglamentos de la institución en la cual se ocupe. Este personal no podrá dedicarse a ninguna actividad ajena a sus funciones, ni podrá recibir remuneración alguna fuera de las establecidas, sin la previa autorización de las autoridades competentes. <b>Cada una de las partes será responsable por los accidentes laborales que sufra su personal o por los daños en su propiedad, independientemente del</b>

12

La información se encuentra actualizada al 29 de setiembre de 2017

Compromisos de probables pasivos contingentes				
Número	Fecha Vencimiento	Nombre	Propósito	Compromisos adquiridos
				<b>lugar donde estos ocurran</b> y no entablará juicios ni presentará reclamación alguna en contra de la otra parte, a menos que hayan sido consecuencia de negligencia grave o conducta dolosa, en cuyo caso deberá cubrirse la indemnización correspondiente.
012-11	No indica fecha de vencimiento, pero está vigente	Transferencia del título de la propiedad bajo el Programa de USAID para el Fortalecimiento de la Justicia Laboral para CAFTA-DR Convenio 596-DFDI-03040017500	Conferir título de propiedad sobre los muebles detallados.	Los archivos financieros, documentos de apoyo y cualquier otro archivo pertinente a esta carta convenio deberán, salvo especificado lo contrario por el Oficial Regional de Convenios de USAID, ser mantenidos por el Poder Judicial por lo más largo de (a) un período no menor de cinco años a partir de la fecha de esta carta convenio, o (b) un período no menor de tres años de la fecha de disposición de los muebles y equipos cubiertos bajo este convenio, o (c) cualquier otro período de tiempo, <b>necesario para resolver cualquier litigación, reclamo o hallazgo de auditoria</b> . Dichos archivos podrán ser auditados por USAID y/o sus representantes. Además, USAID se reserva el derecho de llevar a cabo inspecciones regulares para confirmar la localización y uso de los muebles y equipos y de validar el uso autorizado del mismo a través de inspecciones y reportes de uso.
18-08	17/10/2021 Renovable automáticamente	Convenio entre el Poder Judicial y el Museo Nacional (préstamos de dos esferas Época Precolombina)	El Museo facilitará al Poder Judicial en calidad de préstamo temporal a título gratuito y únicamente para efectos de exhibición en el jardín del edificio de la Corte dos esferas de piedra de la época precolombina	La responsabilidad y obligación total y absoluta respecto a los bienes que recibe en calidad de préstamo temporal. La obligación de garantizarle al Museo Nacional las mejores condiciones de conservación, vigilancia, seguridad e integridad física o material de los bienes. Coordinar de previo con el Museo las labores de limpieza-lavado de las esferas y acatar las disposiciones o recomendaciones al respecto. Facilitarle al Museo la inspección de los bienes previa coordinación de las partes ya sea en forma verbal o escrita cada vez que así se requiera por parte del Museo. Otorgar los respectivos créditos a favor del Museo en cédula explicativa y en cualquier material escrito, gráfico o fotográfico en el cual se utilicen los bienes e imágenes. Entregar de inmediato el bien o bienes que requiera el Museo Nacional. Facilitar transporte y personal necesario para el embalaje, carga y descarga de los bienes cuando se realice el traslado, luego del vencimiento del préstamo.

Compromisos de probables pasivos contingentes				
Número	Fecha Vencimiento	Nombre	Propósito	Compromisos adquiridos
534-DE-2014. Acuerdo Consejo Superior sesión N°7-14 del 28 de enero de 2014, Artículo LXVIII	Indefinido	Convenio entre el Banco de Costa Rica y la Corte Suprema de Justicia para la operación del Sistema Automatizado de Depósitos Judiciales (SDJ) y sus adendas.	Manejo automatizado o procesamiento de los depósitos Judiciales del SDJ.	<p>Con estos equipos se sustituirán los servidores asignados actualmente al SDJ, lo que traerá los siguientes beneficios:</p> <p>1. Se podrán sustituir los servidores de todos los Circuitos Judiciales en donde está instalado el SDJ, los cuales ya habían superado su nivel de obsolescencia; por lo que la probabilidad de falla era muy alta.</p> <p>2. De igual forma, en los nuevos servidores se podrá iniciar el proceso para el cambio progresivo del Software Administrador de Base de datos del SDJ. Actualmente el motor de base de datos utilizado es el SYBASE, sobre el cual no hay soporte técnico y cuyas licencias son muy costosas. Al respecto la Dirección de Tecnología de la Información trabajó en el proceso de migración de dicho sistema a Microsoft SQL Server, sin embargo, no se podía instalar la nueva versión en espera del cambio de servidores.</p> <p>5. Con estos nuevos servidores se dispondrá de equipo en el que el SDJ puede trabajar sin inconvenientes relacionados con la plataforma tecnológica, al menos durante los próximos 5 años.</p> <p>La Dirección de Tecnología de la Información propone la siguiente distribución, la que ha criterio de esta Dirección Ejecutiva es razonable en el tanto se cubren todos los Circuitos Judiciales del país.</p>
78-CG-03	No indica fecha de vencimiento, pero está vigente	Convenio de cooperación entre el Poder Judicial y la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la investigación (FUNDEVI) para la realización de pruebas de ADN en semovientes.	El Poder Judicial de su presupuesto asignado en el Título 301 destine a la escuela de Biología de la UCR por medio de la Fundación la suma de ¢ 9.600.000.00 para el pago de servicios de exámenes de ADN solicitados por el OIJ para el combate del robo y destace de ganado en todo el país.	Tomar las muestras necesarias para realizar las pruebas, tanto en los animales destazados como en los posibles puestos, vehículos, distribuidores o cualquier otro sitio que se considere conveniente. Garantizar la seguridad de las muestras obtenidas, las cuales deberán conservarse a cuatro grados centígrados (en hielo) y con la debida identificación que permita utilizar con posterioridad los resultados de las pruebas de ADN. Entregar muestras en los laboratorios de genética molecular de la Escuela de Biología de la UCR, únicamente a uno de los tres investigadores responsables de realizar las pruebas de ADN. Pagar a FUNDEVI sesenta dólares estadounidenses por cada prueba realizada.

Compromisos de probables pasivos contingentes				
Número	Fecha Vencimiento	Nombre	Propósito	Compromisos adquiridos
21-08	Indefinido. Renovable automáticamente	Convenio entre el Banco de Costa Rica y el Poder Judicial, para el servicio de tarjeta de compras institucionales con fondos propios.	El Banco pone a disposición del Poder Judicial Tarjetas de Compras Institucionales las cuales funcionarán como medio de pago para la adquisición de bienes y servicios necesarios para el buen funcionamiento de la Institución.	Las partes contratantes convienen y aceptan expresamente que cualquier saldo deudor a cargo del Poder Judicial podrá ser cobrado por el Banco al Poder Judicial, mediante proceso ejecutivo, con base en certificación emitida al efecto por un contador público autorizado, conforme a lo establecido en el artículo 611 del Código de Comercio. Si se hubiesen otorgado garantías reales a favor del Banco, el saldo que resulte, como se establezca para efectos probatorios por medio de una certificación expedida por un contador público autorizado, según lo dispuesto en el precitado numeral, podrá ser exigido por el medio de garantía que acordaron las partes, caso en el cual el deudor y garantes renuncian a su domicilio, requerimientos de pago y los trámites de juicio ejecutivo.
SJ-86-08-2019	No indica fecha de vencimiento, pero está vigente	Convenio marco de cooperación interinstitucional tripartito entre el Poder Judicial de Costa Rica, el Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia y el Instituto Costarricense sobre Drogas, para el procedimiento de drogas bajo supervisión judicial restaurativo	El objetivo general del presente convenio es: Integrar esfuerzos y acciones para la implementación, consolidación y fortalecimiento a nivel nacional del Procedimiento de Tratamiento de Drogas bajo Supervisión Judicial Restaurativo, a través de la realización de las funciones asignadas por ley a cada una de las instituciones participantes.	<p>Le corresponderá al equipo psicosocial de Justicia Restaurativa, realizar una valoración inicial y emitir la referencia de la persona ofensora al IAFA, para que se realice la valoración clínica inicial y que se brinden las recomendaciones pertinentes.</p> <p>A partir del criterio emitido por el IAFA, el equipo interdisciplinario de Justicia Restaurativa, conforme el procedimiento establecidos en la Ley de Justicia Restaurativa y los respectivos protocolos determinará el ingreso o no de la persona ofensora al Procedimiento de Tratamiento de Drogas bajo Supervisión Judicial Restaurativa e informará al IAFA mediante documento oficial, los acuerdos homologados para iniciar con su plan de tratamiento consensuado.</p> <p>El ingreso al Programa de Tratamiento de Drogas Bajo Supervisión Judicial Restaurativa, para ambos tratamientos (ambulatorio o residencial) quedará supeditado a la demanda de atención y a la oferta de servicios, debiendo el componente judicial y salud, verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos, en atención a los protocolos de funcionamiento.</p>

Fuente: Dirección Jurídica.

### 1. c. Cuentas Corrientes Judiciales

La cuenta corriente judicial pertenece al género de las cuentas corrientes bancarias y como tal su fundamento jurídico se encuentra el Código de Comercio. Empero su operación es algo distinta: a diferencia de la cuenta corriente bancaria general, en la que se pueden depositar cualquier clase de valor, en la judicial únicamente se debe recibir dinero en efectivo o cheque certificado. Su manejo resulta tan particular para el banco que éste ha separado su control y registro del resto de las cuentas corrientes, estableciendo mecanismos y procedimientos propios y únicos para las cuentas corrientes judiciales. Tal y como se indicó en el oficio 365-SC-2010 del Macroproceso Financiero Contable, fechado 26 de agosto del 2010, dirigido a la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, únicamente se revelarán los saldos de las cuentas corrientes judiciales en las notas de los Estados Financieros.

Mediante correos del 20 de agosto del 2020 y del 25 de agosto del 2020, el Subproceso de Ingresos comunica los saldos de mayo, junio y julio del 2020 que se revelan en el presente informe, asimismo, según lo indicado por ese Subproceso mediante correo del 8 de mayo del 2020 se aclara que el reporte de saldos bancarios se remitirá en el momento que el BCR envíe dicha documentación para el cálculo respectivo, se solicitó la información para setiembre del 2020 con correo del 5 de octubre de los corrientes, al cierre de este informe la información no ha sido remitida, por lo tanto, se revela la información remitida que corresponde a julio del 2020:

**Macro Proceso Financiero Contable**  
**Unidad de Análisis Financiero y Riesgo**  
**Subprocesos de Ingresos**  
**Unidad de Depósitos Judiciales**  
**21/8/2020**  
**Reporte de Saldos Bancarios**  
**Cuentas Corrientes Judiciales**  
**jul-20**

<b>Banco de Costa Rica (**)</b>		
<b>Nombre</b>	<b>Moneda Extranjera</b>	<b>Colones</b>
Cuentas Corrientes Judiciales Colones		₡ 131 897 411 476,77
Sistema Automatizado de Pagos (SDJ) ¢		₡ 176 908 769 540,50
Cuentas Corrientes Judiciales Dólares (***)		₡ -
Sistema Automatizado de Pagos (SDJ) \$ (***)	53 469 680,52	₡ 31 457 817 140,33
Sistema Automatizado de Pagos (SDJ) Euros € (****)	11 230,10	₡ 7 738 123,94
(*) Información extraída-Estados de Cuenta del BNCR.		
(**) Información extraída del oficio 51-BCR-2020		
(***) Tipo de Cambio Dólar a ¢588,33		
(****) Tipo de Cambio del Euro a US\$ 1,1712		
	<b>Subtotal (b)</b>	₡ 340 271 736 281,55
	<b>Total General (a+b)</b>	₡ 340 271 736 281,55



### 1.d. Custodia de otras garantías financieras derivadas de procesos de licitaciones públicas

Como parte del proceso de contratación de bienes y servicios por medio de licitaciones públicas, y cuando esto es requerido en el cartel de licitación, los oferentes deben entregar garantías de participación o de cumplimiento al Poder Judicial, en muchos casos estas garantías no corresponden a depósitos de sumas en efectivo, sino a otras garantías financieras. En el caso de los depósitos, los oferentes ejecutan el pago de la garantía en la cuenta de la Contaduría Judicial, cabe indicar que, una vez adjudicada la contratación, se procede con la devolución de esos recursos a los participantes con excepción del adjudicado, en este último caso, procede la devolución cuando el bien o servicio contratado es entregado a satisfacción.

Se revela el detalle de las garantías al 30 de setiembre del 2020, remitido por el Departamento de Proveeduría mediante correo electrónico del 9 de octubre del 2020, se muestra a continuación:

<b>Banco de Costa Rica</b> <b>Custodias simples en colones</b> <b>Poder Judicial</b> <b>CTA. No. 831-99-1-00-04 / Subauxiliar No. 1001</b> <b>Al 30 de Setiembre 2020</b>						
Concepto	Cumplimiento de Contratos (Jeimy)		Garantías de cumplimiento (Jeimy)		Garantías de Participación (Lic.)	
	Dólares	Colones	Dólares	Colones	Dólares	Colones
	\$1.464.714,63	₡ 764.077.277,63	\$1.029.228,39	₡595.807.468,26	\$4 050 200,53	₡1 722 550 220,31
Cartas de garantía		₡989.880,00	\$15.314,96	₡9.133.657,07	\$39.150,00	₡6.300.000,00
Cheques de gerencia	No hay					
Certificados de Depósito a plazo	\$27.522,62	₡28.394.546,90	\$7.470,00	₡3.000.000,00	\$4 027 193,90	₡1 676 050 220,31
Depósitos y transferencias					\$4 065 083,90 \$765,00	₡1 737 925 220,31
<b>Total</b>	<b>\$1.492.237,25</b>	<b>₡793.461.704,53</b>	<b>\$1.052.013,35</b>	<b>₡607.941.125,33</b>	<b>\$12 182 393,33</b>	<b>₡5 142 825 660,93</b>
Fuente: Verificación y Ejecución, Apoyo						

Adicionalmente, en meses anteriores se revelaba un resumen con los datos más relevantes de las garantías que se custodian en el Macroproceso Financiero Contable, no obstante, mediante correo del Subproceso de Egresos con fecha 8 de mayo del 2020 se comunicó que se realizó la depuración de garantías de los documentos que se encontraban resguardadas en la caja fuerte y se procedió a tramitar de acuerdo a lo que correspondía a cada una, por lo que a la fecha no se tienen diligencias custodiadas.

### Nota #2 Servicio de Deuda Pública

En relación con la directriz CN-01-2005 amortización del Servicio de Deuda Pública, a la fecha de este informe, la Institución no ha adquirido obligaciones formales a fin de financiar la adquisición de bienes y servicios para la ejecución de sus Programas. Lo anterior de conformidad con la información remitida por el Proceso Presupuestario, mediante las liquidaciones presupuestarias, donde se reflejan las partidas presupuestarias que han sido utilizadas mensualmente.

### **Nota #3 Cuenta corriente 183581-5 Poder Judicial, Defensa Pública.**

La cuenta 183581-5 “Poder Judicial, Defensa Pública” creada como una cuenta corriente judicial, cambió su modalidad a cuenta administrativa a solicitud del Macroproceso Financiero Contable con el oficio 92-IEJ-2002 del 13 de febrero del 2002, amparados en el acuerdo del Consejo Superior de la sesión número 23-00 del 21 de marzo de 2000, artículo XLVII del 1 de febrero de 2000, que en lo que interesa indicó:

*Se dispuso: Acoger la solicitud anterior. El Departamento Financiero Contable ingresará a la corriente presupuestaria del Poder Judicial los dineros provenientes del cobro de honorarios, los que de conformidad con el artículo 154 de la Ley Orgánica del Poder Judicial, destinará para la adquisición de bienes y servicios para la Defensa Pública, Despacho que, de previo a utilizar dichos recursos, deberá presentar a este Consejo un plan de ejecución para su aprobación.*

Esta cuenta tiene la finalidad de ser utilizada para depositar los recursos que los usuarios de la Defensa Pública honran cuando han utilizado los servicios de un defensor público; empero, se determina que tienen solvencia económica para cancelar los honorarios de un litigante, los cuales serán fijados y cobrados según lo designe el jefe de la Defensa Pública, amparados en los artículos 152 al 154 de la Ley número 7333 denominada “Ley Orgánica del Poder Judicial” del 5 de mayo 1993, reformada mediante ley número 8795 del 4 de enero del 2010.

El saldo de la cuenta según el estado de cuenta bancario al 30 de setiembre del 2020 es de ₡76.868.075,00.

### **Nota #4 Detalle de cuentas administrativas que mantiene el Poder Judicial**

Para atender los Decretos Ejecutivos 34918-H y 36961-H del Ministerio de Hacienda para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables al Sector Público Costarricense (NICSP) y las recomendaciones emitidas por la Comisión Institucional creada para esos fines, específicamente en lo que corresponde al análisis de la NICSP 2 “Flujo de efectivo”, en el que se determinó:

*“[...] realizar un estudio de la naturaleza y conveniencia de registrar o por el contrario revelar en los Estados Financiero las cuentas administrativas que mantiene el Poder Judicial”*

Una vez analizada la información remitida por las Administraciones Regionales y por el Macroproceso Financiero Contable, se concluye que se deben revelar sus saldos en las notas de los Estados Financieros a partir de marzo 2012, según detalle adjunto que contiene los saldos al 30 de setiembre del 2020:

<b>Detalle General</b>	<b>Monto</b>
Total en Colones Banco de Costa Rica	16 954 493 710,94
Total en Dólares Banco de Costa Rica	193 419,16
Total en Colones Banco Nacional de Costa Rica	91 925,66
Total en Dólares Banco Nacional de Costa Rica	951,69
Total en Colones Banco Popular y Desarrollo Comunal	0,00
Total en Dólares Banco Popular y Desarrollo Comunal	0,00

Fuente: Página oficial del BCR, estados de cuenta bancarios del BNCR y del Banco Popular.

En el detalle de las cuentas administrativas se considera la cuenta 20192-8 que, a pesar de estar inscrita como una cuenta corriente judicial, el origen de los recursos es de carácter administrativo; asimismo, se revelan los saldos de las cuentas bancarias del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial y del Fondo de Socorro Mutuo, las cuales son administradas por el Poder Judicial, pero no tienen recursos de carácter presupuestario.

#### **Nota #6 Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Según Decreto Legislativo N° 9635 de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, publicado en el alcance N° 202 de la Gaceta del 4 de diciembre del 2018, se reforma de forma integral la Ley del Impuesto General sobre las Ventas derogándose en su totalidad y se migra a un nuevo marco normativo denominado Ley del Impuesto sobre el Valor Agregado, el cual establece un impuesto sobre el valor agregado en la venta de bienes y en la prestación de servicios.

Con respecto a su aplicación en el Poder Judicial, la Circular N° 79-2019 de la Dirección Ejecutiva indica que según el transitorio XIV de la Ley N° 9635, Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, las instituciones públicas, que a la entrada en vigencia del ley se encontraban exoneradas del impuesto sobre las ventas, mantendrán dicha exoneración durante el ejercicio presupuestario vigente y deberán incorporar dentro de sus presupuestos, para el ejercicio económico inmediato posterior, los montos por impuesto al valor agregado que correspondan por la adquisición de bienes y servicios a su cargo, siendo que a partir del 1° de enero de 2020, el Poder Judicial, deberá pagar el Impuesto al Valor Agregado por los bienes y servicios que adquiera.

#### **Nota #7 Vehículos Decomisados a la orden del Poder Judicial**

De conformidad con los Decretos Ejecutivos 34918-H, del 19 de noviembre de 2008, y 36961-H, del 3 de febrero de 2012, el Poder Judicial ha venido implementando las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP). Al respecto, a fin de cumplir con lo dispuesto en la NICSP 19 “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes” y de acuerdo con la recomendación externada por la Dirección General de Contabilidad Nacional, Ente Rector en el tema contable, según el oficio D-908-2009 del 26 de noviembre de 2009, se debe revelar en notas a los Estados Financieros los bienes decomisados que se encuentran a la orden de la institución, por cuanto existe responsabilidad por el riesgo en caso de pérdida o daño de tales bienes.

Al respecto, este Macroproceso ha iniciado el seguimiento y recopilación de información para dar cumplimiento a la normativa contable. Dicha labor fue coordinada con las personas responsables del Proyecto Descongestionamiento de Vehículos Decomisados, quienes, por medio de correo electrónico del 8 de agosto de 2012, remitieron el listado de vehículos decomisados de todo el país, a la orden de autoridades judiciales.

Notas al inventario de vehículos decomisados:

1. Las categorías utilizadas para estos equipos de transporte comprenden lo siguiente: Buses y microbuses: buses, busetas y microbuses; Camiones: cabezales, camiones, vagonetas; Equipo Especializado: back up (cargadores y brazos hidráulicos), chapulines, tractores, montacargas; Motos: cuatriciclos y motocicletas; Vehículos: automóviles y vehículos livianos; Partes: bateas, cajones, carretas, carrocerías, chasises, furgones, motores, asientos de motocicletas, tanques de combustible y otros.
2. Los vehículos o partes destinados a destrucción se encuentran a la orden del Departamento de Proveeduría y son tratados de acuerdo con la Ley 6106 "Ley de distribución de bienes confiscados o caídos en comiso".

Con oficio 392-SC-2012 del 12 de noviembre de 2012, se informó a la Dirección Ejecutiva la revelación en el informe financiero del Poder Judicial de la información correspondiente a vehículos decomisados. La Dirección Ejecutiva, mediante oficio 10821-DE-2012 avisa recibo del contenido del oficio emitido por este Macroproceso.

Aunado a lo anterior, con oficio 423-SC-2012 del 15 de noviembre de 2012, el Macroproceso Financiero Contable en conjunto con el Departamento de Proveeduría Judicial, solicitaron a la Dirección de Tecnología de Información, el desarrollo de una aplicación informática que permita el seguimiento y control de los vehículos decomisados.

En diciembre 2019 la Dirección Ejecutiva, remite a las Administraciones Regionales la Circular N ° 137-2019 referente a la solicitud de los vehículos decomisados con corte al 31 de diciembre del 2019. A continuación, se detalla el resumen por Provincias de la información suministrada por las Administraciones Regionales:

Resumen por Administración Regional del inventario de vehículos decomisados									
Al 31 de diciembre 2019									
Administración Regional	Partes de vehículos	Vehículos	Equipo especializado	Motocicletas	Buses/microbuses	Camiones	Vehículos en proceso de destrucción	Vehículos a la orden del Departamento de Proveeduría	Total
San José	18	319	0	289	2	2	12	54	696
Alajuela	10	56	86	57	2	0	19	21	251
Heredia	220	1321	3	1140	33	16	15	90	2838
Cartago	1	65	1	70	0	6	11	5	159
Guanacaste	0	66	0	32	0	0	0	9	107
Puntarenas	3	66	1	113	1	3	6	24	217
Limón	2	92	0	121	2	9	36	59	321
<b>Total</b>	<b>254</b>	<b>1985</b>	<b>91</b>	<b>1822</b>	<b>40</b>	<b>36</b>	<b>99</b>	<b>262</b>	<b>4589</b>

El detalle de cada Administración de vehículos decomisados al 31 de diciembre de 2019, con base en la información suministrada por las Administraciones Regionales, es el que se presenta a continuación:

Resumen por Administración Regional del inventario de vehículos decomisados									
Al 31 de diciembre 2019									
Administración Regional	Partes de vehículos	Vehículos	Equipo especializado	Motocicletas	Buses/microbuses	Camiones	Vehículos en proceso de destrucción	Vehículos a la orden del Departamento de Proveduría	Total
<b>San José</b>	<b>18</b>	<b>319</b>	<b>0</b>	<b>289</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>54</b>	<b>696</b>
Administración I Circuito Judicial de San José	15	169	0	143	1	1	0	9	338
Administración II Circuito Judicial de San José	3	131	0	74	1	1	0	31	241
Administración I Cir. Jud. Zona Sur (Pérez Zeledón)	0	19	0	72	0	0	12	14	117
<b>Alajuela</b>	<b>10</b>	<b>56</b>	<b>86</b>	<b>57</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>21</b>	<b>251</b>
Administración Regional I Circuito Judicial de Alajuela	5	21	3	26	1	0	11	6	73
Administración Regional de Grecia	0	3	0	11	0	0	0	4	18
Administración Regional III Cir. Jud. Alajuela (San Ramón)	1	14	0	17	1	0	0	1	34
Administración Regional de San Carlos	4	18	83	3	0	0	8	10	126
<b>Heredia</b>	<b>220</b>	<b>1321</b>	<b>3</b>	<b>1140</b>	<b>33</b>	<b>16</b>	<b>15</b>	<b>90</b>	<b>2838</b>
Administración Regional de Heredia	0	0	0	1	0	0	0	0	1
Administración Regional Ciudad Judicial Sn. Joaquín Flores	218	1303	3	1076	33	16	8	76	2733
Administración Regional de Sarapiquí	2	18	0	63	0	0	7	14	104
<b>Cartago</b>	<b>1</b>	<b>65</b>	<b>1</b>	<b>70</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>159</b>
Administración Regional de Cartago	0	47	0	63	0	1	11	2	124
Administración Regional de Turrialba	1	18	1	7	0	5	0	3	35
<b>Guanacaste</b>	<b>0</b>	<b>66</b>	<b>0</b>	<b>32</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>107</b>
Administración Regional I Cir. Jud. Guanacaste (Liberia), (Cañas).	0	66		31			0	9	106
Administración Regional II Cir. Jud. Guanacaste (Nicoya), (Santa Cruz)	0	0	0	1	0	0	0	0	1
<b>Puntarenas</b>	<b>3</b>	<b>66</b>	<b>1</b>	<b>113</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>24</b>	<b>217</b>
Administración Regional Puntarenas	1	20	0	30	1	0	3	13	68
Administración Regional Puntarenas(Quepos y Parrita)	0	22	0	65	0	0	0	10	97
Administración Regional II Cir. Jud. Zona Sur (Corredores)	0	4	0	8	0	0	2	1	15
Administración Regional de Golfito	1	11	0	5	0	1	0	0	18
Administración Regional de Osa	1	9	1	5	0	2	1	0	19
<b>Limón</b>	<b>2</b>	<b>92</b>	<b>0</b>	<b>121</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>36</b>	<b>59</b>	<b>321</b>
Administración Regional II Cir. Jud. Zona Atlántica	2	36	0	62	2	2	15	3	122
Administración Regional I Cir. Jud. Zona Atlántica (Limón)	0	56	0	59	0	7	21	56	199
<b>Total</b>	<b>254</b>	<b>1985</b>	<b>91</b>	<b>1822</b>	<b>40</b>	<b>36</b>	<b>99</b>	<b>262</b>	<b>4589</b>

Mediante correo electrónico del 24 de marzo se comunica a las Jefaturas de los Despachos Judiciales la circular No.57-2014 que cita lo siguiente:

*“El Consejo Superior en sesión N° 19-14, celebrada el 4 de marzo de 2014, artículo LXXX, acordó comunicarles a las jefaturas de los despachos judiciales que tengan vehículos decomisados a su orden, la obligación de supervisar el cumplimiento de la normativa interna que regula la custodia de vehículos decomisados, entre esta el “Protocolo para el Trámite de Vehículos Decomisados por Entidades Judiciales”, publicado mediante circular No 86-2011, en el Boletín Judicial No 161 del 23 de agosto de 2011.”*

Mediante correo electrónico del 09 de enero de 2015, la sección de Relaciones Públicas del Poder Judicial remite a los Despachos Judiciales del País la Circular N° 7-2015, donde señalan la Modificación del Protocolo para el trámite de Vehículos Decomisados por Entidades Judiciales.

El 22 de noviembre de 2019 la Dirección Ejecutiva, solicita a las Administraciones Regionales y al Depósito de Vehículos Decomisados la información de los vehículos decomisados con corte al 31 de diciembre de 2019, según circular N°137-2019.

#### **Nota #8 Bienes Decomisados (excepto vehículos decomisados)**

Con respecto a los bienes decomisados, con el oficio de respuesta conjunta No.6205-DP-2008/525-DTI-2008/286-FC-2008 los Departamentos de Proveeduría, Tecnología de Información y Financiero Contable, indicaron a la Dirección Ejecutiva, en relación con el informe de la Auditoría Judicial No. 442-110-AF-2008 lo siguiente:

“Punto 8: en relación con el registro de los bienes decomisados, resulta ser un tema de difícil valoración material y económica, ya que se trata de bienes transitorios que se custodian en el Poder Judicial, y de lo cual existe una gran cantidad de artículos de diversa naturaleza y de escaso valor, tales como drogas, herramientas, vehículos, ropa, semovientes, entre otros.

Sobre estos bienes se mantienen los controles respectivos a nivel de cada dependencia judicial, razón por la cual es nuestro criterio que para efectos de cumplir con las normas internacionales de información para el sector público, únicamente se citará en los estados financieros la existencia de este tipo de bienes y la limitación real para su valoración financiera.”

Para dar cumplimiento a la actividad de implementación No. 9 que dice “En el caso del Depósito de Objetos y Vehículos Decomisados deberán revelarse en notas a los Estados Financieros hasta que se defina en sentencia firme su destino. Para tales efectos, deberá establecer los requerimientos al Departamento de Tecnología de Información, tal como se mencionó en el análisis de la NICSP 17- Propiedades, planta y equipo.” Y considerando además el criterio emitido por la Dirección Nacional de Contabilidad Nacional en su oficio D-908-2009 del 26 de noviembre del 2009 con relación a la información a revelar de objetos decomisados que cita:

*“Por la esencia de este tipo de operaciones tenemos claro que no existe transmisión de la propiedad del bien en custodia o administración, por lo que la entidad no adquiere la titularidad de los bienes, sin embargo, es responsable por los mismos, por lo que asume un riesgo en caso de su pérdida o daño. La información únicamente se revelará en notas a los Estados Financieros hasta que se defina en sentencia firme su destino.”*

En virtud de lo anterior y de conformidad con la información del reporte artículos en existencia del Sistema del Depósito de Objetos Decomisados se informa lo siguiente:

<b>FAMILIA</b>	<b>SALDO</b>
ARMERIA	24 473
ARTE	16
BISUTERIA	1 025
CUIDADO PERSONAL, SALUD Y BELLEZA	4 036
DEPORTES Y EXTERIORES	5 524
DESCONOCIDA	27 003
DOCUMENTOS	102 232
ELECTRONICA	71 581
FIESTA	276
FINANCIERO	11 999
HERRAMIENTAS, AUTO E INDUSTRIA	37 031
HOGAR	16 513
INFORMATICA	83 268
JOYERIA	4 136
JUGUETES Y BEBES	5 482
LICORES, CIGARROS Y DROGA	2 382
MEDICINA	6
PIEZAS Y TROZOS	8 491
PORTADORES	54 635
PROTECTORES	2 111
ROPA Y ZAPATOS	52 810
<b>TOTAL</b>	<b>515 030</b>

Fuente: Sistema depósitos de objetos decomisados

## **Nota #9. Servicios Meritorios**

En cumplimiento de los Decretos Ejecutivos 34918-H y 36961-H del Ministerio de Hacienda, para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables al Sector Público (NICSP), y con respecto a la NICSP 23 “Ingresos de Transacciones sin contraprestación”, la recomendación No. 2 del informe aprobado por la Comisión institucional indica: “Revelará en las notas a los estados financieros, la existencia de servicios meritorios”. En vista de lo anterior, con oficio 84-SC-2020 se solicitó a la Dirección de Gestión Humana la información referente a nombramientos meritorios para actualizar lo correspondiente a este informe, mediante correo del 3 de setiembre del 2020 se indicó lo siguiente:

De conformidad con el procedimiento de comunicación mensual acordado en el oficio 084-SC-2020, se informa lo siguiente:

Del análisis efectuado se identifica un total de 38 personas, las cuales presentan al menos un día de nombramiento meritorio durante el mes de setiembre 2020.

Con lo referente a nombramientos meritorios, se debe tener en cuenta:

- La Dirección de Gestión Humana depende enteramente de las comunicaciones que realice cada oficina por medio de la herramienta oficial “Proposición Electrónica de Nombramiento”, para mantener un registro actualizado de la información para cada persona servidora judicial.

- Como es habitual en las oficinas judiciales, podrían existir periodos comunicados como nombramientos meritorios inicialmente y luego llevar a cabo algún nombramiento interino por las mismas fechas, en función de situaciones como sustituciones por vacaciones, incapacidades, entre otros.
- Se toman en cuenta todas las personas que registran al menos un día con nombramiento meritorio durante el periodo de análisis.
- La información consignada corresponde a lo almacenado en la base de datos de la Dirección de Gestión Humana al día 3 de octubre de 2020.

#### **Nota #10. Exención del pago de cuotas patronales a Asignaciones Familiares**

De conformidad con el oficio GCO 227-2013 del 28 de noviembre de 2013, suscrito por los licenciados Mauricio Donato Sancho y Juan Quesada Picado, Jefes de los Departamentos de Gestión de Cobro y Asesoría Legal, de la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, respectivamente, el Poder Judicial está cubierto por los artículos 15 de la Ley 5662 y el artículo 15 de la Ley 8783, Ley General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares y su Reforma, por lo tanto el Poder Judicial se ubica en la condición de exento del pago del 5% sobre el total de planillas correspondiente al FODESAF.

#### **Nota #11. Logotipos del Poder Judicial inscritos en el Registro Nacional:**

Según se determinó en la reunión de la Comisión de Implementación de los NICSP el 12 de marzo de 2014, se presenta el listado de las marcas, logotipos y derechos de autor que han sido inscritos por el Poder Judicial en el Registro Nacional.

La NICSP 31 Activos intangibles, misma en la que se trata el tema de revelación de marcas y logotipos aconseja, pero no se exige, que una entidad revele una breve descripción de los activos intangibles significativos controlados por la entidad, pero que no se reconozcan como activos por no cumplir los criterios de reconocimiento fijados en esta Norma.

LOGOTIPO O MARCAS	DESCRIPCIÓN	N° DE CERTIFICADO DE REGISTRO	FECHA DE INSCRIPCIÓN	FIN DE LA VIGENCIA
LA DIOSA THEMIS	Logotipo que identifica al Poder Judicial.	120405	12-06-2000. Y Se renovó el 02-06-2010	12-06-2020
Logotipo: "GICA Acreditado"	Signo distintivo de Gestión Integral de Calidad y Acreditación Judicial	206492	17-01-2011	17-01-2021
Logotipo de:	Logotipo del Proyecto Gestión Integral de Calidad y	206491	17-01-2011	17-01-2021



"GICA Justicia, Gestión Integral de Calidad y Acreditación"	Acreditación Judicial, incluyendo la frase "Gestión Integral de Calidad y Acreditación".			
Logotipo de:  "SINCA- Sistema Nacional de calidad y Acreditación para la Justicia"	signo distintivo del Sistema Nacional de Calidad y Acreditación para la Justicia	206522	17-01-2011	17-01-2021
Logotipo de: "RIGICA- Red internacional de Gestión e Investigación de la Calidad para la Justicia"	signo distintivo de la Red Internacional de Gestión e Investigación de la Calidad para la Justicia	206524	17-01-2011	17-01-2021
Logotipo de:  "Póngase en los Zapatos de la Persona Usuaría"	Logotipo de la campaña "Póngase en los Zapatos de la Persona Usuaría"	222530	07-11-2012	07-11-2022
Siglas: "SERT"	siglas que identifican a la oficina "Servicio Especial de Respuesta Táctica"	203184	27-08-2010	27-08-2020
Nombre propio:  Servicio Especial de Respuesta Táctica-SERT	Nombre de la oficina del OIJ denominada Servicio Especial de Respuesta Táctica.	210771	15-07-2011	15-07-2021
<b>DERECHOS DE AUTOR Y DERECHOS CONEXOS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>N° DE INSCRIPCIÓN</b>	<b>FECHA DE INSCRIPCIÓN</b>	<b>FIN DE LA VIGENCIA</b>
Obra colectiva literaria:  "NORMA GICA 2010: ORGANIZACIÓN DEL DESPACHO JUDICIAL"	Normas del Sistema de Gestión de Calidad para la organización de despachos judiciales	LIT-7548 (Tomo 17 Folio 39)	09-07-2010	No tiene fecha de vigencia
Obra literaria inédita:  SISTEMA DE REGISTRO DE PROVEEDORES DEL PODER JUDICIAL	Software del Sistema de Registro de Proveedores.	7179 (Tomo VX Folio 271)	12-12-2008	No tiene fecha de vigencia

LOGOTIPO O MARCAS	DESCRIPCION	Nº DE CERTIFICADO DE REGISTRO	FECHA DE INSCRIPCIÓN	FIN DE LA VIGENCIA
Nombre propio: "Organismo de Investigación Judicial"	Nombre del Organismo de Investigación Judicial	177048	25-06-2008	25-06-2028
Mascota del OIJ: "Rock"	Dibujo de la mascota del Organismo de Investigación Judicial	192636	17-07-2009	17-07-2029
Yo también soy Poder Judicial	Signo Distintivo de Yo también soy Poder Judicial	271410	18/05/2018	18/05/2028
OIJ	Siglas del Organismo de Investigación Judicial	270152	13/04/2018	13/04/2028
Imagen Corporativa OIJ	Imagen Corporativa del Organismo de Investigación Judicial	270153	13/04/2018	13/04/2028
Slogan Organismo de Investigación Judicial	Slogan Organismo de Investigación Judicial	270154	13/04/2018	13/04/2028
Escudo OIJ	Escudo Oficial del Organismo de Investigación Judicial	270151	13/04/2018	30/04/2028

Fuente: Dirección Ejecutiva

En minuta 8-FC-2015 del 29 de enero de 2015 del equipo interdisciplinarios de las NICSP se acuerda que el Subproceso Contable debe dirigir un oficio en marzo de 2015 a la Dirección Jurídica, indicando que mientras la Comisión de Logotipos define la oficina encargada del registro y control de activos intangibles a nombre del Poder Judicial en el Registro Nacional de la Propiedad, sea esa Dirección la que comunique lo correspondiente al Departamento Financiero Contable. Por lo que el 03 de marzo de 2015 la Dirección Ejecutiva remite a la Dirección Jurídica el oficio No. 1628-DE-2015.

Con oficio No. 1580-DJ/CAD-2020 del 21 de abril del 2020, la Dirección Jurídica del Poder Judicial remite la actualización de logotipos, marcas y derechos conexos a nombre del Poder Judicial. Además se indicó, que la

solicitud de inscripción de las marcas “Y si fuera usted? Como le gustaría que le atendieran?” y “GICA Justicia”, están en trámite de inscripción.

**Nota #12 Contratos de alquiler por servicios de fotocopiado y alimentación ubicadas en instalaciones judiciales.**

En atención a la recomendación emitida en el Análisis de la NICSP 32: “Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente”, misma que fue vista y aprobada por el Equipo Interdisciplinario para la Implementación de la NICSP, según consta en la minuta N° 19-FC-2014 del 20 de mayo 2014.

Asimismo, como resultado de los análisis de la NICSP 9: “Ingresos de Transacciones con contraprestación”, NICSP 13: “Arrendamientos”, y NICSP 16: “Propiedades de Inversión”; se determinó que cuando se habla de concesiones en el Poder Judicial, tal como en el caso de una soda, en realidad se está ante la figura de un alquiler de local o bien de una subvención, ya que la entidad cobra por el alquiler un monto simbólico para que el servicio sea brindado a un costo menor al de mercado, lo mismo sucede con el alquiler del espacio físico para instalar fotocopadoras.

Sobre el particular, mediante oficio N° 244-49-AF-2014 del 28 de febrero del 2014 la Auditoria Judicial comunica al Consejo Superior, con copia a este Macroproceso, los resultados del estudio efectuado por la Sección Auditoria Financiera referente a la “Evaluación sobre la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público”, el cual en lo que interesa cita:

*“... es criterio de esta Auditoria 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, el Lic. Edwin Valverde de 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”.*

*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.*

El informe de la Auditoría Judicial se conoció por el Consejo Superior en sesión 21-14 celebrada el 11 de marzo de 2014, artículo LXVIII, en el cual se acordó:

*“...2.) Acoger la recomendación dirigida a este Consejo, por lo que se comunica al Departamento Financiero Contable, que debe hacer el registro de los ingresos que se indican de la forma recomendada, e informar a partir de qué momento se cumplirá con esa medida.”*

Mediante oficio 272-SC-2019 del 1° de julio del 2019 el Macroproceso Financiero Contable, solicita al Departamento de Proveeduría Judicial la remisión de la información referente a contratos que implican una concesión (servicios de alimentación y fotocopiado). En atención a esto, dicho Departamento remite respuesta con correo electrónico del 2 de julio del 2019, en el cual informan los siguientes contratos:

<b>CONTRATO</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>OBJETO DEL CONTRATO</b>	<b>FECHA DE VENCIMIENTO</b>	<b>CLAUSULAS ESTIPULADAS PARA LA RENOVACIÓN Y PRÓRROGAS</b>
<b>061119</b>	CMAL	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para el Primer Circuito Judicial de San José	22-abr-2020	Tiene una vigencia de 6 meses, a partir del 22 de octubre de 2019.
<b>042118</b>	FBM	Concesión de soda y servicios de alimentación para el Primer Circuito Judicial de San José	11-sep-2022	CLAUSULA DECIMA: Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años. El contrato se tendrá por prorrogado si el Poder Judicial no comunica por escrito al contratista su propósito de ponerle fin, con al menos un mes de anticipación con respecto a la fecha de conclusión.
<b>022116</b>	ADM	Servicio de fotocopiado y	Indefinido	CLAUSULA VIGÉSIMA TERCERA (Addendum):

<b>CONTRATO</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>OBJETO DEL CONTRATO</b>	<b>FECHA DE VENCIMIENTO</b>	<b>CLAUSULAS ESTIPULADAS PARA LA RENOVACIÓN Y PRÓRROGAS</b>
		escaneo de documentos para el edificio de los Tribunales de Justicia de Santa Cruz		Este contrato tendrá un plazo de 3 años, prorrogable indefinidamente por periodos iguales, de conformidad con lo dispuesto en la cláusula 10,3 del Anexo 2 del pliego de condiciones.
<b>051119</b>	Serviplotter LTDA	Servicio de fotocopiado para los despachos y oficinas judiciales de los Tribunales de Aguirre (Quepos)	2-sep-2020	Tiene una vigencia de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos iguales hasta un máximo de cuatro años, a partir del 02 de setiembre de 2019.
<b>063119</b>	CMAL	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia y Anexo A del II Circuito Judicial de San José	22-may-2020	Con una vigencia de 6 meses, a partir del 22 de octubre de 2019
<b>038115</b>	JMP	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los Tribunales de Justicia de Heredia	22-dic-2019	CLAUSULA VIGÉSIMASEGUNDA: Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por periodos similares, hasta un máximo de cuatro años. El contrato se tendrá por prorrogado si el

CONTRATO	PROVEEDOR	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	CLAUSULAS ESTIPULADAS PARA LA RENOVACIÓN Y PRÓRROGAS
				Poder Judicial no comunica por escrito al contratista su propósito de ponerle fin, con al menos un mes de anticipación con respecto a la fecha de conclusión.
<b>035118</b>	CMG	Servicio de fotocopiado para los Tribunales de Justicia de Atenas	30-ago-2022	CLAUSULA DECIMASÉTIMA: Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años. El contrato se tendrá por prorrogado si el Poder Judicial no comunica por escrito al contratista su propósito de ponerle fin, con al menos un mes de anticipación con respecto a la fecha de conclusión.
<b>075117</b>	JMCM	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de Grecia	11-dic-2021	CLAUSULA DECIMA: Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años. El contrato se tendrá por prorrogado si el Poder Judicial no comunica por escrito al contratista su propósito de ponerle fin, con al menos un mes de anticipación con respecto a la fecha de conclusión.
<b>065115</b>	YAS	Servicio de fotocopiado para la Fortuna de San Carlos	10-dic-2019	CLAUSULA DECIMAOCTAVA: Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma

CONTRATO	PROVEEDOR	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	CLAUSULAS ESTIPULADAS PARA LA RENOVACIÓN Y PRÓRROGAS
				automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años. El contrato se tendrá por prorrogado si el Poder Judicial no comunica por escrito al contratista su propósito de ponerle fin, con al menos un mes de anticipación con respecto a la fecha de conclusión.
026118	MPD	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de Cañas	7-ago-2022	CLAUSULA DECIMA: Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años. El contrato se tendrá por prorrogado si el Poder Judicial no comunica por escrito al contratista su propósito de ponerle fin, con al menos un mes de anticipación con respecto a la fecha de conclusión.
032118	CMAL	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de Pococí	20-ago-2022	CLAUSULA SEXTA: Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años. El contrato se tendrá por prorrogado si el Poder Judicial no comunica por escrito al contratista su propósito de ponerle fin, con al menos un mes de anticipación con respecto a la fecha de conclusión.

CONTRATO	PROVEEDOR	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	CLAUSULAS ESTIPULADAS PARA LA RENOVACIÓN Y PRÓRROGAS
049118	CMAL	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de San Ramon	4-oct-2022	CLAUSULA SETIMA: Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años. El contrato se tendrá por prorrogado si el Poder Judicial no comunica por escrito al contratista su propósito de ponerle fin, con al menos un mes de anticipación con respecto a la fecha de conclusión.
055118	RARV	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de Sarapiquí	23-oct-2022	CLAUSULA OCTAVA: Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años. El contrato se tendrá por prorrogado si el Poder Judicial no comunica por escrito al contratista su propósito de ponerle fin, con al menos un mes de anticipación con respecto a la fecha de conclusión.
066118	COPROMED S.A	Servicio médico bajo la modalidad de hora profesional para los servidores judiciales de la Ciudad Judicial y del edificio de Tribunales de Justicia de San	7-ene-2023	CLAUSULA OCTAVA: Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años. El contrato se tendrá por prorrogado si el Poder Judicial no comunica por escrito al contratista su propósito de ponerle fin, con al menos un mes de



<b>CONTRATO</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>OBJETO DEL CONTRATO</b>	<b>FECHA DE VENCIMIENTO</b>	<b>CLAUSULAS ESTIPULADAS PARA LA RENOVACIÓN Y PRÓRROGAS</b>
		Joaquín de Flores, Heredia		anticipación con respecto a la fecha de conclusión.
<b>078118</b>	HQB	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios de los Tribunales de Justicia de Puntarenas	20-dic-2022	CLAUSULA DECIMA CUARTA: Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años. El contrato se tendrá por prorrogado si el Poder Judicial no comunica por escrito al contratista su propósito de ponerle fin, con al menos un mes de anticipación con respecto a la fecha de conclusión.
<b>014119</b>	Marianas Catering Services S.A	Concesión para servicios de soda para los servidores judiciales y usuarios del edificio Anexo A del II Circuito Judicial de San José	1-abr-2023	CLAUSULA NOVENA: Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años. El contrato se tendrá por prorrogado si el Poder Judicial no comunica por escrito al contratista su propósito de ponerle fin, con al menos un mes de anticipación con respecto a la fecha de conclusión.
<b>037119</b>	JMP	Servicio de fotocopiado en Alajuela	20-jun-2023	CLAUSULA DECIMA PRIMERA: Vigencia original de un año y podrá prorrogarse en forma automática por períodos similares, hasta un máximo de cuatro años.

CONTRATO	PROVEEDOR	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	CLAUSULAS ESTIPULADAS PARA LA RENOVACIÓN Y PRÓRROGAS
<b>Res 3-2018</b>	IQC	Servicio de Fotocopiado para la zona de Desamparados	10-ene-2023	El permiso de uso tendría vigencia de un año y podrá prorrogarse en forma automática por un período hasta un máximo de cuatro años.
<b>Res 75-2018</b>	PCZ	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de Liberia	Indefinido	El permiso de uso tendría vigencia de un año y podrá prorrogarse en forma automática por un período hasta un máximo de cuatro años.
<b>Res 22-2018</b>	MECG	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y usuarios en el edificio de Tribunales de Justicia de Pavas	21-mar-2022	El permiso de uso tendría vigencia de un año y podrá prorrogarse en forma automática por un período hasta un máximo de cuatro años.
<b>Res 49-2018</b>	IKAPRA S.A.	Servicio de fotocopiado y escaneo de documentos para los despachos judiciales y	23-may-2022	El permiso de uso tendría vigencia de un año y podrá prorrogarse en forma automática por un período hasta un máximo de cuatro años.

CONTRATO	PROVEEDOR	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	CLAUSULAS ESTIPULADAS PARA LA RENOVACIÓN Y PRÓRROGAS
		usuarios en el Archivo Judicial		
<b>RES 21-2017</b>	WMC	Servicio de Fotocopiado para los Tribunales de Justicia de Limón	13-mar-2021	El permiso de uso tendría vigencia de un año y podrá prorrogarse en forma automática por un período hasta un máximo de cuatro años.
<b>RES 48-2016</b>	AEDS	Servicio de Fotocopiado para los Tribunales de Justicia de Nicoya	4-may-2020	El permiso de uso tendría vigencia de un año y podrá prorrogarse en forma automática por un período hasta un máximo de cuatro años.

Con oficio 264-SC-2020 se solicitó la información para el periodo 2020 al Departamento de Proveeduría.

#### **Nota #13 Bienes duraderos con valor nulo o insignificante en el Sistema de Control de Activos Fijos.**

En cumplimiento al calendario de Implementación de las NICSP remitido a la Auditoría Interna, específicamente la actividad N° 8, la cual cita:

*“Como resultado de la política definida para la identificación de bienes duraderos con valor nulo o insignificante, hasta tanto no se asigne un valor razonable, el Departamento Financiero Contable en coordinación con el Departamento de Proveeduría y Tecnología de Información, generarán un reporte del CAF de los valores nulos, a fin de cumplir con la información a revelar en los estados financieros”.*

Como parte de las recomendaciones derivadas de la aplicación de las NICSP 17: Propiedades, Planta y Equipo, se indicó que se debe revelar en notas a los EEFF de la contabilidad presupuestaria del Poder Judicial, los “bienes duraderos con valor nulo”, esto para la representación fiel de los mismos hasta tanto que no se les asigne un valor razonable.

SubPartida / Categoría / Artículo / Placa	Cantidad	Costo de Adquisición
<b>TOTALES GENERALES</b>	<b>Cantidad: 570</b>	<b>0,00</b>
<b>50199 MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO</b>	<b>Cantidad: 466</b>	<b>0,00</b>
<b>20402 REPUESTOS Y ACCESORIOS</b>	<b>Cantidad: 104</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES GENERALES</b>	<b>Cantidad: 570</b>	<b>0,00</b>

El detalle anterior corresponde en su mayoría a los registros en el SICA-PJ de extintores y/o luces rotativas para vehículos cuyo plaqueo se realiza para efectos de control interno y no se les asigna valor por cuanto está considerado dentro del costo de adquisición de los vehículos.

**Nota #14 Saldo en la cuenta No. 143-005-099 de la Caja Única del Estado para los recursos de la Oficina de Defensa Civil de la Víctima del Poder Judicial.**

Corresponde a recursos presupuestarios a favor de la Oficina de Defensa Civil de las Víctimas, que al 30 de setiembre del 2020 mantiene un saldo de ¢163,003,100.00, lo anterior, de conformidad con la última conciliación efectuada por el Subproceso de Contabilidad, asimismo, el Ministerio de Hacienda no reporta movimientos en setiembre 2020.

Sobre el origen de estos recursos y en donde se deben mantener para su ejecución presupuestaria, la Dirección Jurídica emitió el criterio No. DJ-C-85-2020 del 3 de marzo del 2020 que concluye lo siguiente:

1. El artículo 176 de la Constitución Política de la República, establece el Principio de Universalidad Presupuestaria, del que se deriva el Principio de Caja Única del Estado (artículo 185 de la Constitución Política).
2. En aplicación del Principio de Caja Única del Estado, los recursos provenientes de honorarios por el trabajo realizado por la Oficina de Defensa Civil de las Víctimas deben ir a una cuenta de caja única del Estado.
3. Por la especial destinación de los recursos establecida en el artículo 35 de la Ley Orgánica del Ministerio Público, se sugiere abrir una cuenta de caja única del Estado que sea particular a favor de la Oficina de Defensa Civil de las Víctimas.
4. Es fundamental tener presente que, como órgano perteneciente al esquema institucional, el presupuesto de la Oficina de Defensa Civil de la Víctima forma parte integrante del presupuesto del Poder Judicial.
5. Se reconoce que el lineamiento técnico acerca de la técnica de elaboración presupuestaria para la inclusión de recursos obtenidos como honorarios por la Oficina de Defensa Civil de las Víctimas como ingresos recurrentes, girada por la Subdirección General de Presupuesto Nacional, se emite en el marco de las competencias legal y reglamentariamente otorgadas a ese órgano estatal. Además de que, debe recordarse que los proyectos de presupuesto de los entes y órganos del sector público, deben prepararse acatando las normas técnicas presupuestarias dictadas por el órgano competente, según establece el artículo 9 de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos.
6. Al calificarse los honorarios percibidos como ingresos recurrentes, deberá tenerse presente que, igualmente, los ingresos, deberán ser trasladados de forma regular -mensual- a la caja única del Estado y que si se obtuvieran mayores ingresos que los proyectados como ingresos recurrentes en el presupuesto institucional, igualmente, deben ser trasladados a caja única y deberán ser presupuestados en una modificación de presupuesto extraordinario, lo que impide que sean manejados o depositados en alguna cuenta separada que no sean las cuentas de caja única del Estado.

## **Nota #15. Diferencias decimales en sistemas de información contable**

De conformidad con el oficio 439-SC-2019 remitido a la Dirección Ejecutiva del Poder Judicial y según minuta No. 2 del 04 de abril del 2017 del Macroproceso Financiero Contable, en relación con las diferencias por temas de redondeo, se acuerda que este tema no será prioritario y que se autoriza por parte de la Dirección Ejecutiva a mantener diferencias por redondeo entre auxiliares y saldos contables. No obstante, para el período 2019 una vez que se ha consolidado la implementación del sistema, se retoma nuevamente el tema para que se valore solicitar a la Dirección de Tecnología de Información la revisión correspondiente, con el fin de procurar la exactitud de la información contable, tal como lo establece la normativa. Dicha solicitud fue remitida a la Dirección de Tecnología de la Información mediante nota No. 5683-DE-2019 del 10 de diciembre del 2019. Con oficio 146-SC-2020 del 17 de abril del 2020 se reitera la gestión anterior informando que no se ha recibido respuesta.

Con relación al tema, se emitió el oficio No. 187-SC-2020 dirigido a la Dirección Ejecutiva, informando la mejora para registrar a dos decimales los movimientos en el auxiliar contable para subsanar de manera automática las diferencias decimales. Esa Dirección toma nota de lo anterior con oficio 1962-DE-2020.

Con oficio 2214-DE-2020 del 17 de junio del 2020, la Dirección Ejecutiva comunica el criterio emitido por la Dirección de Tecnología de la Información según oficio No. 1139-DTI-2020, relacionado con las diferencias por decimales entre el auxiliar contable y el saldo del analítico, que *concluye “que esta tarea es compleja y requiere de un análisis exhaustivo en cada propuesta y las diferencias que se estarían corrigiendo son mínimas, recomiendan no atender esta solicitud, ya que implicaría postergar tareas urgentes del cronograma de trabajo que habían sido notificadas a la Dirección de Planificación como parte del plan de trabajo del año 2020, lo cual es avalado por esta Dirección.”*

## **Estado de Ejecución Presupuestaria**

Con el fin de dar cumplimiento al Decreto Ejecutivo 34918-H, emitido por la Contabilidad Nacional, se implementa el Estado de Ejecución Presupuestaria, cuyo objetivo es efectuar una comparación de los importes del presupuesto y los importes que surgen de la ejecución del presupuesto en los Estados Financieros, así como revelar las razones de las diferencias materiales que se originan de conciliar el gasto presupuestario respecto del gasto contable.

Con la finalidad de tener una mayor comprensión de dicho estado financiero, se detallan a continuación las principales definiciones.

**Presupuesto Aprobado:** Reflejará los ingresos previstos en el período y los gastos o desembolsos aprobados por el Órgano Legislativo.

**Presupuesto Inicial:** Es el presupuesto aprobado inicialmente para el período presupuestario.

**Presupuesto Final:** Incluye todos los ajustes, modificaciones, transferencias entre los encabezamientos presupuestarios o líneas de partidas para acomodar los cambios en las prioridades de financiación debidamente autorizados.

**Presupuesto Real:** Corresponde al ejecutado o realizado del presupuesto (según el plan general de la Contabilidad Nacional, corresponde al devengado).

A continuación, se muestra el Estado de Ejecución Presupuestaria:

PODER JUDICIAL  
MACROPROCESO FINANCIERO CONTABLE  
SUBPROCESO CONTABLE  
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
(en miles de colones)  
AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2020

Conceptos	Presupuestos				Diferencias Brutas		Diferencias	
	Inicial (I)	Final (II)	Ejecutado		II-I	III-II	II-I %	III-II %
			Comprometido no devengado al cierre	Devengado (III)				
<b>INGRESOS</b>								
Impuestos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Contribuciones sociales, multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingresos y resultados positivos por ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingresos de la propiedad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Transferencias	472 677 000,00	465 892 181,96	46 629 929,29	312 111 720,52	-6 784 818,05	153 780 461,43	-1,44 %	66,99 %
Otros Ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Total de Ingresos (I)</b>	<b>472 677 000,00</b>	<b>465 892 181,96</b>	<b>46 629 929,29</b>	<b>312 111 720,52</b>	<b>-6 784 818,05</b>	<b>153 780 461,43</b>		
<b>GASTOS</b>								
Gastos de funcionamiento	429 679 419,00	425 658 766,61	36 474 283,16	293 835 745,03	-4 020 652,39	131 823 021,58	-0,94 %	69,03 %
Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Gastos y resultados negativos por ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Gastos activables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Inversiones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Inventarios	7 933 988,00	7 825 835,26	2 473 282,81	3 437 419,59	-108 152,74	4 388 415,66	-1,36 %	43,92 %
Activo fijo	19 942 594,14	19 118 225,50	4 687 361,28	6 552 948,09	-824 368,64	12 565 277,41	-4,13 %	34,28 %
Objetos de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Bienes intangibles	4 154 705,86	3 607 586,86	1 205 614,95	1 361 527,70	-547 119,01	2 246 059,16	-13,17 %	37,74 %
Aporte de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Transferencias	9 095 443,00	7 827 162,24	1 737 045,89	5 121 815,82	-1 268 280,76	2 705 346,42	-13,94 %	65,44 %
Fideicomiso	1 672 700,00	1 672 700,00	0,00	1 672 700,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
Otros gastos	198 150,00	181 905,49	52 341,20	129 564,29	-16 244,51	52 341,20	-8,20 %	71,23 %
<b>Total de gastos (II)</b>	<b>472 677 000,00</b>	<b>465 892 181,96</b>	<b>46 629 929,29</b>	<b>312 111 720,52</b>	<b>-6 784 818,05</b>	<b>153 780 461,43</b>		
<b>RESULTADO ECONÓMICO PRESUPUESTARIO (I-II). (Superávit/déficit).</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0,00 %</b>

En relación con el comprometido del período, este estado es muy dinámico por cuanto en la ejecución mensual del presupuesto se pueden presentar incrementos o disminuciones. Se incrementa por la generación de nuevos pedidos y reservas, por el contrario, disminuye con la tramitación de facturas una vez que estas se encuentran devengadas. Cuando se da un incremento, es porque el saldo monetario de la generación de pedidos y reservas es mayor que el de las facturas devengadas, se da una disminución cuando el saldo de las facturas devengadas es mayor que el saldo de los pedidos y reservas. Lo anterior, de conformidad con la información suministrada por el Subproceso de Presupuesto.

## Notas al Estado de Ejecución Presupuestaria.

### **Período aprobado del presupuesto**

El presupuesto para este período fue aprobado mediante Ley 9791, Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2020, publicada en el Alcance Digital No. 273 a La Gaceta No. 233 del 6 de diciembre del 2019, Tomo II, para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2020.

### **Base de comparación**

El registro contable se hace con base en el Devengado contable, por un período anual e igual que el período de Ejecución Presupuestaria.

### **Ámbitos incluidos en el presupuesto aprobado**

- **Ámbito Jurisdiccional**, programa “927” Servicio Jurisdiccional: Esta conformado por Juzgados, Tribunales, Salas y por la Corte Plena cuando ejerce función jurisdiccional.
- **Ámbito Auxiliar de Justicia**, está constituido por programas: “928 Organismo de Investigación Judicial, 929 Ministerio Público, 930 Defensa Pública y 950 Servicio de Atención y Protección de Víctimas y Testigos”.
- **Ámbito Administrativo** programa “926” Dirección, Administración y Otros Órganos de apoyo: Está conformado por los departamentos y oficinas que brindan apoyo administrativo a las restantes oficinas del Poder Judicial.

### **Ingresos Presupuestarios**

El reconocimiento del ingreso guarda relación con el devengo contable. En lo que corresponde al Estado de Ejecución Presupuestaria, el ingreso presupuestario será igual que el gasto presupuestario devengado.

### **Otros Ingresos**

Según el Clasificador de los Ingresos del Sector Público del Ministerio de Hacienda, se presentan en el Estado de Ejecución Presupuestaria, en el rubro de “otros ingresos”, aquellos préstamos que la institución adquiere tanto con residentes dentro o fuera del país, para cubrir las necesidades derivadas de la insuficiencia de los ingresos corrientes y de capital. A la fecha, el Poder Judicial no registra préstamos con ninguna entidad local ni extranjera.

### **Diferencias:**

Las diferencias generadas en los rubros del gasto presupuestario, entre el presupuesto final y el presupuesto inicial (II-I), obedecen principalmente a las modificaciones extraordinarias presupuestarias.

#### **Resumen de modificaciones presupuestarias del 2020:**

En enero 2020 se aplicó la modificación externa No. 01-2020 correspondiente al pago de Salario Escolar.

En marzo 2020 se aplicó la modificación externa No. 02-2020 para cubrir compromisos no devengados, la cual corresponde a las SME confeccionadas por las Administraciones y en estado "Revisado por el emisor" del pasado 08 de enero del 2020, según circular No.01-2020, asimismo, dicha modificación fue publicada el 19 de marzo en el Diario Oficial La Gaceta No. 54, Alcance Digital No.50.

En abril 2020 se aplicó la modificación externa No. 03-2020 correspondiente a las SME confeccionadas por las Administraciones y en estado "Revisado por el emisor" al 16 de enero del 2020, según circular No.02-2020, asimismo, dicha modificación fue publicada el 12 de abril en el Diario Oficial La Gaceta No. 73, Alcance Digital No. 77.

Presupuesto extraordinario 02-2020, Decreto H-14, publicado en Gaceta 103, alcance 107, 07 de mayo 2020

En julio 2020 se aplica la modificación externa N° 04-2020, la cual corresponde a las SME confeccionadas por las Administraciones y presentadas en el sistema en estado "Revisado por el emisor" al 13 de marzo del 2020, según circular No.02-2020, asimismo, dicha modificación fue publicada el día 3 de julio del 2020 en el Diario Oficial La Gaceta No.160.

En agosto 2020 se aplica la modificación externa N° 05-2020, la cual corresponde a las SME confeccionadas por las Administraciones y presentadas en el sistema en estado "Revisado por el emisor" al 24 de abril del 2020, según circular No.02-2020, asimismo, dicha modificación fue publicada el día 12 de agosto del 2020 en el Diario Oficial La Gaceta No.200.

Mediante circular No. 20-2020 se comunicó a los centros de responsabilidad del Poder Judicial, el acato a la circular DGPJ-0449-2020 emitida por el Ministerio de Hacienda y en la cual se comunica la obligación de aplicar una subejecución de al menos el 10% sobre el saldo disponible al 29 de julio 2020, lo anterior producto de la aprobación del Segundo Presupuesto Extraordinario de la República y segunda modificación de aprobación legislativa para el 2020 Ley No. 9879, se reforma el artículo 7° de la Ley 9791 (Normas de Ejecución) y en lo de interés se adiciona el inciso 19.

#### **Notas aclaratorias:**

Con respecto a las subpartidas en el Estado de Ejecución presupuestaria que no presentan saldos, obedece a que no están contempladas dentro de los registros contables ni el presupuesto del Poder Judicial.



Nosotros, Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña, cédula 01-0604-0082, MBA. María Antonieta Herrera Charraun, cédula 01-0820-0799, MBA. Miguel Ovarés Chavarría cédula 01-1006-0605 y MBA. Ana Eugenia Romero Jenkins cédula 01-0798-0709 en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña	MBA. María Antonieta Herrera Charraun
Nombre y firma	Nombre y firma
Jefe Subproceso de Contabilidad	Jefa Proceso Presupuestario Contable
MBA. Miguel Ovarés Chavarría	MBA. Ana Eugenia Romero Jenkins
Nombre y firma	Nombre y firma
Jefe Macroproceso Financiero Contable	Directora Ejecutiva y Autorizada por Presidencia de la Corte



-----Última página-----