

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

PODER JUDICIAL

CUENTA 20192-8
CONTADURÍA JUDICIAL



ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE SETIEMBRE DE 2013

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

| | Contenido | Página |
|------|-------------------------------|---------------|
| | Balance de Situación | 3 |
| | Estado de Flujo de Efectivo | 4 |
| 1. | Notas al Balance de Situación | 5 |
| 1.1. | Caja y Bancos | 5-7 |
| 1.2. | Inversiones de Corto Plazo | 7-9 |
| 1.3. | Cuentas por Cobrar | 9-14 |
| 1.4. | Cuentas por Pagar | 14-29 |

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

A continuación se presenta el Informe Financiero de la Cuenta 20192-8, denominada Contaduría Judicial, el cual resume las operaciones contables finalizadas al 30 de setiembre de 2013, dicho informe contiene el Balance de Situación comparativo con sus respectivas notas aclaratorias y el Estado de Flujo de Efectivo.

PODER JUDICIAL
CONTADURÍA JUDICIAL CUENTA 20192-8
BALANCE DE SITUACION COMPARATIVO
Al 30 de setiembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012
(En colones)

| ACTIVO | Notas | 2013 | 2012 | Variaciones |
|--------------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Activo Circulante | | | | |
| Caja y bancos | 1.1. | 3,528,908,611.36 | 421,380,460.96 | 3,107,528,150.40 |
| Inversiones | 1.2. | 2,464,935,997.87 | 2,689,550,610.37 | -224,614,612.50 |
| Cuentas por cobrar | 1.3. | 2,545,955,578.49 | 2,183,895,088.14 | 362,060,490.35 |
| Total Activo Circulante | | 8,539,800,187.72 | 5,294,826,159.47 | 3,244,974,028.25 |
| TOTAL ACTIVOS | | 8,539,800,187.72 | 5,294,826,159.47 | 3,244,974,028.25 |
| PASIVO | | | | |
| Pasivo Circulante | | | | |
| Cuentas por pagar | 1.4. | 8,539,800,187.72 | 5,294,826,159.47 | 3,244,974,028.25 |
| Total de Pasivo Circulante | | 8,539,800,187.72 | 5,294,826,159.47 | 3,244,974,028.25 |
| PATRIMONIO | | | | |
| Excedente Ingresos-Egresos acumulado | | - | - | - |
| Excedente del periodo | | - | - | - |
| Total Patrimonio | | - | - | - |
| Total de Pasivo y Patrimonio | | 8,539,800,187.72 | 5,294,826,159.47 | 3,244,974,028.25 |

Nota: Mediante oficio 173-SC-2012 del 30 de abril 2012, se remitió por parte del Macro Proceso Financiero Contable a la Dirección Ejecutiva, el informe económico de la Contaduría Judicial con corte al 31 de marzo de 2012, con el resumen de las principales actividades económicas desarrolladas. Por acuerdo del Consejo Superior de este Poder de la República, el mismo se hizo de conocimiento de la Contraloría General de la República.

Según acuerdo del Consejo Superior de sesión 58-12, artículo LXIII del 14 de junio de 2012, se informó que la Contraloría General de la República mediante oficio DFOE-PG-232 del 6 de junio de 2012, señaló que la información referente a la Contaduría Judicial es propia de la gestión administrativa del Poder Judicial, por lo que se procedió a archivar el oficio sin mayor trámite.

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

PODER JUDICIAL
CONTADURÍA JUDICIAL CUENTA 20192-8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO¹
Al 30 de setiembre de 2013

| <u>Actividades de operación</u> | <u>2013</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 1. Entradas de efectivo | |
| Cuentas por cobrar | 16,811,666.70 |
| Cuentas por pagar | 2,866,101,871.20 |
| Total de entradas de efectivo | <u>2,882,913,537.90</u> |
| 2. Salidas de efectivo | |
| Cuentas por pagar | - |
| Comisiones pagadas | - |
| Cuentas por cobrar | - |
| Total de salidas de efectivo | - |
| Total de actividades de operación netas | <u>2,882,913,537.90</u> |
| <u>Actividades de Inversión</u> | |
| 1. Entradas de efectivo | |
| Vencimiento de inversiones | 224,614,612.50 |
| Total de entradas de efectivo | <u>224,614,612.50</u> |
| 2. Salidas de efectivo | |
| Compra de valores e inversiones | - |
| Total de salidas de efectivo | - |
| Total de actividades de inversión netas | <u>224,614,612.50</u> |
| Total de efectivo neto generado por las actividades de operación y de inversión | <u>3,107,528,150.40</u> |
| Mas: Efectivo al 31 de diciembre de 2012 | 421,380,460.96 |
| Total de efectivo al final del período | <u>3,528,908,611.36</u> |

¹ El flujo de efectivo se realiza por el método directo, este método supone que las partidas del balance deben excluir aquellos ajustes que no representan movimientos de efectivo, de manera que se muestre para cada partida el monto que corresponde a los registros de entradas y salidas de efectivo. Difiere del método indirecto por cuanto este último refleja las variaciones del Balance de Situación.

En este mes la variación de la cuenta por cobrar con respecto a diciembre de 2012 fue €362,060,490.35, mientras que la variación del flujo de efectivo según la cédula correspondiente es por €16,811,666.70, la variación que se presenta con respecto al flujo de efectivo es producto del incremento de la cuenta por cobrar a la Caja Costarricense del Seguro Social por concepto de incapacidades, y la disminución de las cuentas por cobrar de cobro administrativo, intereses por cobrar, otras cuentas por cobrar y de la cuenta por cobrar por concepto de incapacidades al Instituto Nacional de Seguros; sin embargo, en cuanto al incremento de la cuenta por cobrar de incapacidades de la C.C.S.S. la cual es por un total de €378,872,157.05, no representa un movimiento de efectivo y por lo tanto este movimiento no debe ser considerado para el Estado de Flujo de Efectivo.

Asimismo, la variación en la cuenta por pagar es de €3,244,974,028.25 mientras que la variación según el flujo de efectivo es de €2,866,101,871.20, la diferencia por €378,872,157.05 obedece al incremento en la contrapartida de la cuenta por cobrar descrita anteriormente, que no es considerada movimiento de efectivo, y por lo tanto, debe restarse al total del pasivo.

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

1. NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN

1.1. CAJA Y BANCOS

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

El saldo contable de la cuenta corriente 20192-8, presenta un aumento de ₡860,387,385.92 en relación con el saldo registrado al 30 de setiembre de 2013, conforme se detalla a continuación:

| | | |
|-------------------------------------------------------------|--|--------------------------|
| Caja y Bancos cuenta 20192-8 al 31 de agosto de 2013 | | ₡2,665,166,172.61 |
|-------------------------------------------------------------|--|--------------------------|

Más:

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|
| Recursos que se trasladan de las cuentas de la Contaduría Judicial a la cuenta corriente 20192-8, con el fin de mejorar su rendimiento, principalmente recursos por concepto de incapacidades y vencimientos de cupones de intereses sobre inversiones en virtud de que la tasa de interés pagada en la cuenta corriente 20192-8 es superior a la otorgada en el Mercado Financiero. Lo anterior, de conformidad con lo indicado por el Subproceso de Ingresos. | ₡796,422,361.50 | |
| Registro de depósitos principalmente por concepto de otros ingresos diversos, intereses de cuentas corrientes bancarias, garantías de participación y cumplimiento, incumplimiento de garantías, cobro administrativo, entre otros. | 103,034,659.88 | |
| Subtotal depósitos | | ₡899,457,021.38 |

Menos:

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| Registros que corresponden principalmente a los traslados efectuados al Ministerio de Hacienda por un total de ₡17,000,000.00 según oficios 2064-TI-13 y 1809-TI-13, así como el traslado efectuado al Fondo de Parques Nacionales por ₡20,592,576.00. Con respecto a este último caso se debe señalar que, según escrito del 12 de setiembre de 2013 del Juzgado Contencioso Administrativo del Segundo Circuito Judicial de San José, el depósito 91718203 corresponde a favor del Fondo de Parques Nacionales, el cual se contabilizó en el mes de junio de 2013 como otros ingresos, por lo que se reclasifican estos recursos en el presente mes a la cuenta de otras cuentas por pagar. | ₡39,069,635.46 | |
| Subtotal débitos | | ₡39,069,635.46 |

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

Caja y Bancos cuenta 20192-8 al 30 de setiembre de 2013

¢3,525,553,558.53

La cuenta corriente 246008-4 del Banco de Costa Rica entró en operación en razón de la restricción para el depósito de las deducciones de la planilla de los servidores activos del Poder Judicial, que mantienen deudas con la institución y cuyos casos fueron remitidos a cobro Administrativo, que el Ministerio de Hacienda acredita por medio del Sistema Interbancario de Negociación y Pagos Electrónicos (SINPE) a la cuenta 20192-8, por ser esta una Cuenta Corriente Judicial.

Por otra parte, las cuentas corrientes 2072-3 del Banco Nacional de Costa Rica; 1019271-2 del Banco Popular y de Desarrollo Comunal y 268139-0 del Banco de Costa Rica, se utilizan para realizar inversiones por medio de esos Bancos.

El saldo de las cuentas mencionadas al cierre del mes es como sigue:

| NOMBRE | BANCO | SALDO CONTABLE | SALDO BANCARIO | DIFERENCIA |
|-----------------------------|-------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| Contaduría Judicial 20192-8 | BCR | 3,525,553,558.53 | 3,530,838,633.63 | (5,285,075.10) |
| Cuenta platino 229-49-3 | BCR | 2,667,757.78 | 259,689.74 | 2,408,068.04 |
| Cuenta 2072-3 | BNCR | 322,219.87 | 359,184.87 | (36,965.00) |
| Cuenta 268139-0 | BCR | 266,075.55 | 266,082.86 | (7.31) |
| Cuenta 1019271-2 | BPDC | 98,999.63 | 98,999.97 | (0.34) |
| Cuenta 246008-4 | BCR | - | - | - |
| TOTAL | | ¢ 3,528,908,611.36 | ¢ 3,531,822,591.07 | ¢ -2,913,979.71 |

Con respecto a las diferencias entre los saldos contables y los saldos bancarios de las cuentas corrientes que se detallan en los Estados Financieros, el Subproceso de Ingresos de este Macroproceso está realizando los esfuerzos necesarios para su depuración y de esta manera efectuar los ajustes contables y en los anexos de las conciliaciones bancarias. En relación con estas depuraciones mediante correo del 27 de abril de 2012, se coordinó con ese Subproceso con el fin de que se realicen las depuraciones pendientes, los ajustes contables y ajustes en los auxiliares que correspondan; lo anterior a solicitud de las jefaturas de Proceso Presupuestario Contable y Macroproceso.

Asimismo, la jefatura del Proceso Presupuestario Contable remitió al Subproceso de Ingresos mediante correo electrónico del 4 de mayo de 2012, el detalle de los documentos pendientes con corte a abril 2011, con la finalidad de que ese Subproceso continúe la depuración de los documentos de periodos anteriores. Producto de esta labor, mediante oficio 958-GDC-2012 del 21 de enero de 2013 emitido por el Macroproceso Financiero Contable, una vez realizado el análisis respectivo se dio a conocer los documentos de periodos anteriores al año 2012 que se logró identificar y se procedió con su registro, para lo que se emitió la resolución 2-2013; por su parte, de los que no se logró su identificación se solicitó con oficio 148-TI-2013 del 29 de enero de 2013 autorización a la Dirección Ejecutiva, para registrarlos como otros ingresos de la Institución, al respecto esa Dirección emitió la resolución 638-2013 mediante la cual se autorizó para proceder conforme lo solicitado, los ajustes se aplicaron en la contabilidad de febrero de 2013.

A la fecha de este informe se reportan transacciones pendientes de registro contable en la cuenta corriente 20192-8, según se detalla en el siguiente cuadro, al respecto, los documentos del periodo actual que están pendientes de registro contable de acuerdo con lo expuesto por el Subproceso de Ingresos, obedece a que se está tramitando la información necesaria para el registro contable al Banco de Costa Rica y la Unidad de Deducciones de la Dirección de Gestión Humana

:

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

| DETALLE | CRÉDITOS | DEBITOS | OBSERVACIONES |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 76 Notas de Crédito del 2013 registradas en el Banco y no en Libros. | ₡5,295,264.50 | | Correspondientes al período de marzo a setiembre de 2013. |
| 2 Notas de Débito del 2013 registradas en el Banco y no en Libros. | | ₡149.40 | Correspondientes a setiembre de 2013. |
| 2 Depósitos del 2007 y 2013, registrados en Libros y no en Bancos. | | ₡10,040.00 | Se refiere al documento 91908422 ² del 16 de agosto del 2007 por la suma de ₡10.000,00 el cual no aparecen en el estado de cuenta bancario. Por su parte, incluye ₡40.00 del documento 91718427 del 12 de agosto de 2013. |
| TOTALES | ₡5,295,264.50 | ₡10,189.40 | |
| TOTAL CREDITOS MENOS TOTAL DEBITOS. | ₡5,285,075.10 | | |

1.2. INVERSIONES DE CORTO PLAZO

Corresponde a la compra de títulos valores de inversión, según se detalla a continuación, de conformidad con el auxiliar contable remitido por el Subproceso de Ingresos el 8 de octubre de 2013:

² Esta boleta (91908422), se acreditó incorrectamente por el Banco de Costa Rica en la cuenta 001-3027-9 denominada "Juzgado Contravencional y Menor Cuantía de Santa Ana, siendo lo correcto acreditar dicho depósito en la cuenta 20192-8, por lo anterior, la Unidad de Gestión y Desarrollo de la Calidad gestionó lo correspondiente ante ese Juzgado, para que se acreditara a la brevedad y proceder con la depuración del anexo. No obstante, dicha Unidad indicó que la cuenta está cerrada, por lo que con oficio 602-GDC/DJ-2013 se solicitó a la Dirección Ejecutiva la indemnización de los recursos en mención, la Dirección Ejecutiva con oficio 9220-DE-2013 y resolución 4452-2013 autorizó que se debite de la cuenta 43457-4 denominada Departamento Financiero Contable "INDEMNIZACIONES" el monto de ₡10.000,00, correspondiente a la boleta 91908422 y se acredite en la Cuenta Corriente Judicial 20192-8 de la Contaduría Judicial.

Dado lo anterior, con oficio 351-GDC/DJ-2013, se solicitó el 16-10-2013 ante el Banco de Costa Rica el débito de la cuenta corriente de indemnizaciones 43457-4 y el Crédito en la cuenta 20192-8 por los ₡10.000,00. El registro contable se efectuará para la contabilidad de octubre de 2013.

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

| Resolución | Principal | Tasa | Fecha Suscripción | Fecha vencimiento | Instrumento |
|--------------|--------------------------|-------|-------------------|-------------------|------------------|
| 184-13 | 4,041,324.00 | 5.24% | 19/04/2013 | 21/10/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 162-13 | 4,141,002.00 | 5.24% | 08/04/2013 | 08/10/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 155-13 | 4,440,139.00 | 5.24% | 03/04/2013 | 03/10/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 243-13 | 4,717,104.00 | 5.01% | 27/05/2013 | 27/11/2013 | CDP Desmat. BCR |
| 291-13 | 4,808,472.00 | 5.15% | 08/07/2013 | 13/01/2014 | CDP Desmat. BCR |
| 223-13 | 6,568,314.00 | 5.01% | 16/05/2013 | 18/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 222-13 | 7,854,131.92 | 5.01% | 15/05/2013 | 15/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 220-13 | 8,233,567.90 | 5.01% | 14/05/2013 | 14/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 171-13 | 8,239,564.00 | 5.24% | 12/04/2013 | 14/10/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 295-13 | 8,515,503.44 | 5.15% | 10/07/2013 | 13/01/2014 | CDP Desmat. BCR |
| 245-13 | 8,820,249.00 | 5.01% | 28/05/2013 | 28/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 272-13 | 9,053,748.00 | 5.01% | 14/06/2013 | 16/12/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 267-13 | 9,311,811.00 | 5.01% | 12/06/2013 | 12/12/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 219-13 | 10,740,773.00 | 5.01% | 13/05/2013 | 13/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 225-13 | 12,859,685.00 | 5.01% | 17/05/2013 | 18/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 215-13 | 14,145,407.00 | 5.01% | 07/05/2013 | 07/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 143-13 | 15,983,495.00 | 6.33% | 01/04/2013 | 01/10/2013 | CDP Desmat. BPDC |
| 299-13 | 18,053,588.00 | 5.15% | 15/07/2013 | 13/01/2014 | CDP Desmat. BCR |
| 248-13 | 19,293,167.00 | 5.01% | 29/05/2013 | 29/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 193-13 | 21,997,687.48 | 5.24% | 24/04/2013 | 24/10/2013 | CDP Desmat. BCR |
| 277-13 | 22,087,476.00 | 5.01% | 19/06/2013 | 19/12/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 200-13 | 25,329,871.00 | 5.01% | 30/04/2013 | 30/10/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 216-13 | 26,483,088.00 | 5.01% | 09/05/2013 | 11/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 263-13 | 31,344,749.00 | 5.01% | 07/06/2013 | 09/12/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 235-13 | 33,527,029.00 | 5.01% | 22/05/2013 | 22/11/2013 | CDP Desmat. BCR |
| 178-13 | 34,375,757.00 | 5.24% | 18/04/2013 | 18/10/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 283-13 | 35,270,777.13 | 5.01% | 28/06/2013 | 13/01/2014 | CDP Desmat. BCR |
| 190-13 | 41,190,726.00 | 5.24% | 22/04/2013 | 22/10/2013 | CDP Desmat. BCR |
| 231-13 | 42,126,075.00 | 5.01% | 20/05/2013 | 20/11/2013 | CDP Desmat. BCR |
| 278-13 | 57,326,307.00 | 5.01% | 20/06/2013 | 20/12/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 234-13 | 87,545,552.00 | 5.01% | 21/05/2013 | 21/11/2013 | CDP Desmat. BCR |
| 322-13 | 1,826,509,858.00 | 6.40% | 20/08/2013 | 20/02/2014 | CDP Desmat. BCR |
| Total | €2,464,935,997.87 | | | | |

Seguidamente se resumen los movimientos efectuados en la cuenta de Inversiones de Corto Plazo:

| | |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Saldo Inicial Cartera de Inversiones Cuenta 20192-8. | €2,724,107,258.96 |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------|

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Más: Ajuste efectuado en junio de 2012. | 4,006.91 |
| El BNCR emitió el certificado por una tasa inferior a la pactada, brindando una tasa neta del 9.24% siendo lo correcto 9.66%, de lo cual la Dirección Ejecutiva aceptó la propuesta del Banco, en la cual realizó un nuevo certificado incluyendo en el principal los intereses de los primeros días, dado que se emitió el 31 de mayo de 2012, razón por la cual se realiza un ajuste en el principal, en la fecha de emisión y | |

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| en los intereses recalculados por el cambio del valor facial. (Fuente: "Detalle de ajuste valor facial e intereses por cobrar" elaborado por el Subproceso de Ingresos). | |
| Más: Compras efectuadas en setiembre de 2013. | 0.00 |
| Menos: Vencimientos de setiembre de 2013. | 259,175,268.00 |
| Saldo Final Cartera de Inversiones Cuenta 20192-8 al 30 de setiembre de 2013. | ¢2,464,935,997.87 |

1.3. CUENTAS POR COBRAR

La composición del saldo de las cuentas por cobrar al 30 de setiembre de 2013 es la siguiente:

| | NOMBRE | MONTO |
|--------|---------------------------------------------------|---------------------------|
| 1.3.1. | Incapacidades Caja Costarricense de Seguro Social | 2,448,748,394.43 |
| 1.3.2. | Cobro administrativo | 52,891,289.20 |
| 1.3.3. | Incapacidades Instituto Nacional de Seguros | 40,014,835.28 |
| 1.3.4. | Intereses por cobrar | 4,292,264.23 |
| 1.3.5. | Otras cuentas por cobrar | 8,795.35 |
| | TOTAL | ¢ 2,545,955,578.49 |

1.3.1. Incapacidades Caja Costarricense de Seguro Social

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

En coordinación con el Subproceso de Ingresos se efectuó la apertura de las cuentas contables necesarias para el registro de estas transacciones de conformidad con los requerimientos de ese Subproceso y según lo establecido en la reunión realizada a lo interno del Macroproceso (Minuta 2381-TI-2012 del 6 de noviembre de 2012). Al respecto se debe indicar que mediante correos electrónicos del 5 de noviembre de 2012 se informó al encargado de dicho Subproceso el detalle de las cuentas incluidas en el sistema de contabilidad, a fin de determinar que se ajustaran a los requerimientos realizados, mismas que fueron aprobadas a lo interno de este Macroproceso por las áreas involucradas, de conformidad con la reunión realizada para dichos efectos anteriormente descrita.

Por su parte, a partir de febrero de 2013 se realizó la apertura de las subcuentas de incapacidades de accidentes de tránsito de subsidios, cuota patronal y salario escolar, con el fin de registrarlas por separado de las incapacidades de enfermedad, maternidad y fase terminal, por cuanto los rubros de incapacidades por accidentes de tránsito son controlados en auxiliares que elabora el Subproceso de Ingresos en archivos en Excel, por separado de los auxiliares de las incapacidades de enfermedad y maternidad que tal como se señaló en el párrafo anterior, se controlan mediante el sistema SIGA Gestión Humana. En virtud de lo señalado, el

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

Subproceso de Ingresos efectuó los registros contables para reclasificar los saldos de incapacidades de accidentes de tránsito a las subcuentas descritas.

Es importante indicar que con base en el Convenio suscrito entre el Poder Judicial y esta Entidad, la CCSS cuenta con un periodo de gracia para cancelar las incapacidades de tres meses, no obstante, es necesario registrar el total de la cuenta por cobrar a la fecha de este informe, por cuestiones de control y seguimiento. Lo anterior, de conformidad con lo señalado por el Subproceso de Ingresos mediante correo electrónico del 26 de noviembre de 2012.

Lo anterior, ya que mediante oficio 896-114-AF-2012, la Auditoría Judicial remite informe sobre el estudio de incapacidades a la Secretaría de la Corte, donde se indica la recomendación No. 4.14:

"...Girar las instrucciones al Departamento Financiero Contable, para que procedan a revelar en los estados financieros, en la partida de cuentas por cobrar el monto que adeuda la CCSS por concepto de subsidios por incapacidad pendientes de girar..."

El informe anterior, de acuerdo con el oficio de la Secretaría General de la Corte, 9944-12 fue conocido por el Consejo Superior en sesión 85 del 25 de setiembre del 2012, en el artículo LXVI, mediante la cual el Consejo Superior acuerda:

"...Tomar nota de las recomendaciones que se establecen en cuanto al convenio las cuales se encuentran supeditadas a lo que se resuelva en definitiva en la acción de inconstitucionalidad que se encuentra pendiente y de lo que la Dirección Ejecutiva informe a este Consejo, sobre los resultados de las gestiones de cobro que está realizando ante la Caja Costarricense del Seguro Social..."

Al respecto, este Macro Proceso con oficio 2506-TI-2012 informó a la Dirección Ejecutiva el 3 de diciembre de 2012, sobre el cumplimiento de la recomendación de la Auditoría Interna.

Para el presente mes la cuenta de Incapacidades de la Caja Costarricense de Seguro Social disminuye en ₡14,830,062.22, lo que obedece al registro de nuevas boletas de incapacidades, pagos realizados por la CCSS y ajustes efectuados de conformidad con los registros contables y auxiliares remitidos por el Subproceso de Ingresos:

| Incapacidades de la CCSS al 31 de agosto de 2013 | Parcial | ₡2,463,578,456.65 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
| <u>Más:</u> Registro de cuentas por cobrar en setiembre 2013. | 248,903,256.79 | |
| <u>Más:</u> Ajustes que obedecen principalmente a boletas que no tenían cuentas por cobrar asociadas, por lo que fueron registradas como pasivo, sin embargo posteriormente fueron ingresadas al registro de boletas por cobrar, se ajustan por ser sumas que corresponden a este Poder Judicial. Lo anterior de conformidad con la información suministrada por el Subproceso de Ingresos. | 331,101.00 | |
| <u>Más:</u> Ajuste realizado por el Subproceso de Ingresos para registrar boletas de incapacidades que no aparecían en el reporte acumulado. | 1,004,685.00 | |

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
| Más: Ajustes realizados por el Subproceso de Ingresos para corregir traslape de boletas, variación de periodos, entre otras. | 19,655.00 | |
| Total | | 250,258,697.79 |
| Menos: Pagos efectuados por la CCSS en setiembre 2013. | 249,133,796.00 | |
| Menos: Ajustes a incapacidades por concepto de accidentes de tránsito, en virtud de agotamiento de pólizas, según resoluciones de la Dirección Ejecutiva 3928, 3929, 3930 y 31 del 2013 y 2755 del 2011 este último producto de depuraciones efectuadas por el Subproceso de Ingresos. Asimismo comprende casos que corresponden a pólizas del régimen del INS denominado A Automotor ³ según oficios 5856-DE-2012 y 6138-DE-2013, los cuales esa Dirección está gestionando los cobros respectivos. Lo anterior, de acuerdo con la información proporcionada por el Subproceso de Ingresos. | 11,648,187.29 | |
| Menos: Ajustes realizados por el Subproceso de Ingresos para corregir, traslape de boletas, variación de periodos de incapacidad, registro doble de boletas, entre otras. | 2,522,669.71 | |
| Menos: Ajustes sobre la cancelación de boletas que no tenían cuentas por cobrar asociadas, y que fueron registradas como pasivo, posteriormente fueron ingresadas al registro de boletas por cobrar, por lo que se ajustan por ser sumas que corresponden a este Poder Judicial. Lo anterior de conformidad con la información suministrada por el Subproceso de Ingresos. | 1,784,107.00 | |
| Menos: Ajustes realizados por el Subproceso de Ingresos por sumas inferiores a ¢100.00 ⁴ | 0.01 | |
| Total | | 265,088,760.01 |
| Incapacidades de la CCSS al 30 de setiembre de 2013. | | ¢2,448,748,394.43 |

Fuente: Información proporcionada por el Subproceso de Ingresos

1.3.2. Cobro Administrativo

El cobro administrativo se conforma según se detalla a continuación:

³ De acuerdo con lo indicado por el Subproceso de Ingresos, corresponde a Pólizas por concepto de accidentes de tránsito para los cuales una de las partes involucradas tiene agotada la póliza y la otra parte, está anuente a utilizar la de esta, en este caso los pacientes son remitidos a la CCSS para su atención.

⁴ Los ajustes referidos se amparan en el correo remitido por el jefe de Tesorería del 12 de agosto de 2011, ante la autorización realizada a la Dirección Ejecutiva para efectuar estos ajustes.

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

| | NOMBRE | MONTO |
|----------|------------------------------------|------------------------|
| 1.3.2.1. | Vehículos | 34,965,646.71 |
| 1.3.2.2. | Cobro administrativo Otros | 10,343,626.06 |
| 1.3.2.3. | Sumas pagadas de más | 7,582,016.43 |
| 1.3.2.4. | Salarios interinos Fondo Rotatorio | - |
| | TOTAL | ₡ 52,891,289.20 |

1.3.2.1. Vehículos

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

1.3.2.2. Cobro Administrativo Otros

Cuando se determina que hay responsabilidad de un servidor judicial que implique un perjuicio económico para la institución y que no se clasifique en los otros conceptos del cobro administrativo, tales como la pérdida de celulares, beepers, identificaciones, entre otros.

1.3.2.3. Sumas pagadas de más

Comprende sumas que fueron giradas en demasía a servidores judiciales por concepto de salarios, las cuales deben ser reintegradas a la Institución.

1.3.2.4. Salarios Interinos Fondo Rotatorio

Con oficio 654-TI-2013 del 18 de abril de 2013, este Macroproceso informó a la Dirección Ejecutiva sobre los ajustes efectuados a las cuentas contables del Fondo Rotatorio producto del análisis respectivo, al respecto, la Dirección Ejecutiva con oficio 3419-DE-2013 del 24 de abril de 2013 dio aviso del recibido de este oficio y tomó nota de los ajustes contables, los cuales fueron realizados en la contabilidad de abril de 2013. Por lo anterior, el saldo que refleja esta cuenta al cierre de este mes es ₡0,00.

1.3.3. Incapacidades Instituto Nacional de Seguros

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

Esta cuenta, tal como se mencionó en la cuenta por cobrar a la CCSS en el punto 1.3.1 anterior, se incorpora a la contabilidad a partir de octubre de 2012, por las razones expuestas.

En el presente mes se registran los siguientes movimientos:

| Incapacidades del INS al 31 de agosto de 2013 | Parcial | ₡38,290,847.66 |
|------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| Más: Débitos de setiembre de 2013: | | 6,791,483.70 |
| Registro de cuentas por cobrar Subsidios | 6,791,483.67 | |

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|
| Ajustes realizados por el Subproceso de Ingresos por sumas inferiores a ₡100.00 ⁵ | 0.03 | |
| Menos: Créditos efectuados en setiembre de 2013: | | 5,067,496.08 |
| Ajustes a incapacidades por concepto de subsidio, en virtud de agotamiento de pólizas, según resoluciones de la Dirección Ejecutiva 3928, 3929, 3930 y 31 del 2013 y 2755 del 2011 este último producto de depuraciones efectuadas por el Subproceso de Ingresos. Asimismo comprende casos que corresponden a pólizas del régimen del INS denominado A Automotor (Ver nota al pie 3) según oficios 5856-DE-2012 y 6138-DE-2013, los cuales esa Dirección está gestionando los cobros respectivos. Lo anterior, de acuerdo con la información proporcionada por el Subproceso de Ingresos. | 5,067,496.08 | |
| Incapacidades del INS al 30 de setiembre de 2013 | | ₡40,014,835.28 |

1.3.4. Intereses por cobrar

Corresponde a los intereses devengados por las inversiones, que se encuentran pendientes de acreditación al 30 de setiembre de 2013, según se detalla a continuación. Lo anterior, de conformidad con el auxiliar contable suministrado por el Subproceso de Ingresos el 8 de octubre de 2013:

| Resoluc. | Principal | Días acum. período actual | Días acum. en el cupón | Ints. por cobrar al mes anterior | Ints. Por cobrar al cierre de mes | Días ganados | Tasa | Ints. Ganados del mes | Total Intereses sobre Inversiones | Fecha emisión Cupón actual | Fecha Suscripción | Fecha vencimiento | Instrumento |
|----------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------|-------|-----------------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 200-13 | 25,329,871.00 | 150 | - | - | - | 0 | 5.01% | - | 528,845.49 | 30/09/2013 | 30/04/2013 | 30/10/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 243-13 | 4,717,104.00 | 123 | 3 | - | 1,970.96 | 3 | 5.01% | 1,970.96 | 80,809.49 | 27/09/2013 | 27/05/2013 | 27/11/2013 | CDP Desmat. BCR |
| 245-13 | 8,820,249.00 | 122 | 2 | - | 2,456.93 | 2 | 5.01% | 2,456.93 | 149,872.69 | 28/09/2013 | 28/05/2013 | 28/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 248-13 | 19,293,167.00 | 121 | 1 | - | 2,687.11 | 1 | 5.01% | 2,687.11 | 325,140.24 | 29/09/2013 | 29/05/2013 | 29/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 184-13 | 4,041,324.00 | 161 | 11 | - | 6,470.61 | 11 | 5.24% | 6,470.61 | 94,706.18 | 19/09/2013 | 19/04/2013 | 21/10/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 283-13 | 35,270,777.13 | 92 | 2 | - | 9,824.87 | 2 | 5.01% | 9,824.87 | 451,944.06 | 28/09/2013 | 28/06/2013 | 13/01/2014 | CDP Desmat. BCR |
| 223-13 | 6,568,314.00 | 134 | 14 | - | 12,807.48 | 14 | 5.01% | 12,807.48 | 122,585.90 | 16/09/2013 | 16/05/2013 | 18/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 162-13 | 4,141,002.00 | 172 | 22 | - | 13,270.52 | 22 | 5.24% | 13,270.52 | 103,751.42 | 08/09/2013 | 08/04/2013 | 08/10/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 291-13 | 4,808,472.00 | 82 | 22 | - | 15,139.21 | 22 | 5.15% | 15,139.21 | 56,427.95 | 08/09/2013 | 08/07/2013 | 13/01/2014 | CDP Desmat. BCR |
| 222-13 | 7,854,131.92 | 135 | 15 | - | 16,408.59 | 15 | 5.01% | 16,408.59 | 147,677.32 | 15/09/2013 | 15/05/2013 | 15/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 155-13 | 4,440,139.00 | 177 | 27 | - | 17,449.75 | 27 | 5.24% | 17,449.75 | 114,392.78 | 03/09/2013 | 03/04/2013 | 03/10/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 220-13 | 9,233,567.90 | 136 | 16 | - | 18,333.41 | 16 | 5.01% | 18,333.41 | 155,834.00 | 14/09/2013 | 14/05/2013 | 14/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 193-13 | 21,997,687.48 | 156 | 6 | - | 19,225.98 | 6 | 5.24% | 19,225.98 | 499,875.45 | 24/09/2013 | 24/04/2013 | 24/10/2013 | CDP Desmat. BCR |
| 272-13 | 9,053,748.00 | 106 | 16 | - | 20,175.77 | 16 | 5.01% | 20,175.77 | 133,664.51 | 14/09/2013 | 14/06/2013 | 16/12/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 171-13 | 8,239,564.00 | 168 | 18 | - | 21,604.14 | 18 | 5.24% | 21,604.14 | 201,638.61 | 12/09/2013 | 12/04/2013 | 14/10/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 225-13 | 12,859,685.00 | 133 | 13 | - | 23,265.31 | 13 | 5.01% | 23,265.31 | 238,022.05 | 17/09/2013 | 17/05/2013 | 18/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 267-13 | 9,311,811.00 | 108 | 18 | - | 23,344.71 | 18 | 5.01% | 23,344.71 | 140,068.26 | 12/09/2013 | 12/06/2013 | 12/12/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 295-13 | 8,515,503.44 | 80 | 20 | - | 24,373.26 | 20 | 5.15% | 24,373.26 | 97,493.05 | 10/09/2013 | 10/07/2013 | 13/01/2014 | CDP Desmat. BCR |
| 219-13 | 10,740,773.00 | 137 | 17 | - | 25,431.17 | 17 | 5.01% | 25,431.17 | 204,945.29 | 13/09/2013 | 13/05/2013 | 13/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 277-13 | 22,087,476.00 | 101 | 11 | - | 33,839.24 | 11 | 5.01% | 33,839.24 | 310,705.75 | 19/09/2013 | 19/06/2013 | 19/12/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 235-13 | 33,527,029.00 | 128 | 8 | - | 37,356.56 | 8 | 5.01% | 37,356.56 | 597,704.97 | 22/09/2013 | 22/05/2013 | 22/11/2013 | CDP Desmat. BCR |
| 299-13 | 18,053,588.00 | 75 | 15 | - | 38,755.04 | 15 | 5.15% | 38,755.04 | 193,775.18 | 15/09/2013 | 15/07/2013 | 13/01/2014 | CDP Desmat. BCR |
| 215-13 | 14,145,407.00 | 143 | 23 | - | 45,277.09 | 23 | 5.01% | 45,277.09 | 281,505.39 | 07/09/2013 | 07/05/2013 | 07/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 190-13 | 41,190,726.00 | 158 | 8 | - | 48,000.93 | 8 | 5.24% | 48,000.93 | 948,018.29 | 22/09/2013 | 22/04/2013 | 22/10/2013 | CDP Desmat. BCR |
| 231-13 | 42,126,075.00 | 130 | 10 | - | 58,672.26 | 10 | 5.01% | 58,672.26 | 762,739.39 | 20/09/2013 | 20/05/2013 | 20/11/2013 | CDP Desmat. BCR |
| 178-13 | 34,375,757.00 | 162 | 12 | - | 60,042.99 | 12 | 5.24% | 60,042.99 | 810,580.35 | 18/09/2013 | 18/04/2013 | 18/10/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 216-13 | 26,483,088.00 | 141 | 21 | - | 77,458.62 | 21 | 5.01% | 77,458.62 | 520,079.30 | 09/09/2013 | 09/05/2013 | 11/11/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 278-13 | 57,326,307.00 | 100 | 10 | - | 79,842.81 | 10 | 5.01% | 79,842.81 | 798,428.06 | 20/09/2013 | 20/06/2013 | 20/12/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 143-13 | 15,983,495.00 | 179 | 29 | - | 81,502.50 | 29 | 6.33% | 81,502.50 | 503,067.19 | 01/09/2013 | 01/04/2013 | 01/10/2013 | CDP Desmat. BPCD |
| 263-13 | 31,344,749.00 | 113 | 23 | - | 100,409.42 | 23 | 5.01% | 100,409.42 | 493,315.85 | 07/09/2013 | 07/06/2013 | 09/12/2013 | CDP Desmat. BNCR |
| 234-13 | 87,545,552.00 | 129 | 9 | - | 109,738.35 | 9 | 5.01% | 109,738.35 | 1,572,916.34 | 21/09/2013 | 21/05/2013 | 21/11/2013 | CDP Desmat. BCR |
| 322-13 | 1,826,509,858.00 | 40 | 10 | - | 3,247,128.64 | 10 | 6.40% | 3,247,128.64 | 12,988,514.55 | 20/09/2013 | 20/08/2013 | 20/02/2014 | CDP Desmat. BCR |
| Totales | 2,464,935,997.87 | | | | 4,292,264.23 | | | 4,292,264.23 | 24,629,045.36 | | | | |

1.3.5. Otras cuentas por cobrar

Comprende las siguientes cuentas por cobrar:

⁵ Los ajustes referidos se amparan en el correo remitido por el jefe de Tesorería del 12 de agosto de 2011, ante la autorización realizada a la Dirección Ejecutiva para efectuar estos ajustes.

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

| | NOMBRE | MONTO |
|----------|----------------|------------|
| 1.3.5.1. | Poder Judicial | 8,795.35 |
| | TOTAL | ₡ 8,795.35 |

1.3.5.1. Cuenta por cobrar al Poder Judicial:

Corresponde a sumas que deben ser reintegradas a la Contaduría Judicial. Al cierre de este informe se está indagando la información correspondiente por parte del Subproceso Contable, por lo tanto la gestión se mantiene en proceso. Desde su registro en el año 2004 esta cuenta no presenta movimientos.

Con respecto al saldo registrado en agosto de 2013, presenta una disminución de ₡1,177.25 la cual obedece a la cancelación de la cuenta por cobrar registrada al Banco Nacional de Costa Rica, por concepto de montos cancelados de menos en vencimientos de cupones de intereses.

1.4. CUENTAS POR PAGAR

Al cierre del periodo se registran cuentas por pagar, correspondientes a depósitos, que en algunos casos se efectuaron de manera temporal en la "Cuenta 20", y que por su naturaleza deberán ser reintegrados a aquellas instituciones o personas físicas según corresponda, además de otras sumas provenientes de la concesión y permisos de uso de las instalaciones del Poder Judicial (soda de la Institución, áreas de fotocopiado), intereses sobre saldos en cuentas corrientes, entre otros.

Las Cuentas por Pagar están divididas en Cuentas por Pagar correspondientes a Recursos Propios y Cuentas por Pagar a Terceros, la conformación es la siguiente:

1.4.1. Cuentas por Pagar Recursos Propios:

Corresponden a cuentas que se registran por pagar al Presupuesto del Poder Judicial, en virtud de que son ingresos que pertenecen a la institución, seguidamente se detalla la composición de esta cuenta:

| | CUENTA | MONTO |
|-----------|----------------------------------------------|--------------------|
| 1.4.1.1. | Incapacidades C.C.S.S. | 2,824,908,481.76 |
| 1.4.1.2. | Intereses sobre inversiones | 1,241,191,627.76 |
| 1.4.1.3. | Otros ingresos diversos | 793,432,610.44 |
| 1.4.1.4. | Incumplimiento de garantía | 276,532,155.73 |
| 1.4.1.5. | Cobro administrativo | 207,595,234.72 |
| 1.4.1.6. | Intereses sobre saldos de cuentas corrientes | 185,713,044.92 |
| 1.4.1.7. | Incapacidades INS | 109,031,725.59 |
| 1.4.1.8. | Ingreso por fotocopiado | 41,627,596.48 |
| 1.4.1.9. | Cheques con más de cuatro años | 12,883,040.46 |
| 1.4.1.10. | Sobrantes Caja Chica | 11,822,924.11 |
| 1.4.1.11. | Alquileres | 7,206,500.00 |
| 1.4.1.12. | Pérdida de documentos | 4,713,546.70 |
| 1.4.1.13. | Sobrantes cuenta Fondo Rotatorio | 74,529.00 |
| | Total | ₡ 5,716,733,017.67 |

1.4.1.1. Incapacidades Caja Costarricense de Seguro Social

Corresponde al ingreso por el subsidio de las incapacidades de servidores judiciales, reconocido por la Caja Costarricense de Seguro Social. Al respecto, dada la complejidad en la revisión de los casos individuales y por el volumen de la información, considerando además la existencia de múltiples variables en el análisis de los datos, conforme lo indicado en el oficio 838-TI-2008 remitido por este Macroproceso a la Dirección Ejecutiva el 4 de abril de 2008, se procede a efectuar el registro contable contra la percepción de los recursos, de conformidad con los estudios que se realizan por parte de los inspectores de esa Entidad. Asimismo, mediante el módulo de salarios del sistema SIGA Gestión Humana, se realiza una verificación de los rubros que factura la C. C. S. S. y en caso de determinar diferencias el Subproceso de Ingresos gestiona lo que corresponda.

En el presente mes refleja un aumento de ₡496,324,052.39 principalmente por lo pagos efectuados por esta entidad por concepto de incapacidades.

Convenio suscrito entre el Poder Judicial y la Caja Costarricense del Seguro Social N° 11-CG-1994 del 27 de junio de 1994.

En relación con el convenio existente entre La Caja Costarricense de Seguro Social y este Poder de la República para el pago de incapacidades y licencias, esa institución mediante oficio ATG-581-2012, del 23 de marzo 2012, solicitó rescindir de dicho convenio, por cuanto la Caja considera que con la creación del sistema Registro, Control y Pago de Incapacidades (RCPI), y los depósitos vía el Sistema Interbancario de Negociación y Pagos Electrónicos, SINPE, directamente a las cuentas clientes de los asegurados, supera para la administración los beneficios que se tienen con la modalidad de convenios.

Al respecto, la Dirección Ejecutiva informó a la C. C. S. S. mediante oficio 3248-DE-2012 del 12 de abril, que el Poder Judicial no comparte dar término a dicho convenio debido a los beneficios que conlleva para los servidores que enfrentan una enfermedad o se encuentran disfrutando de una licencia por maternidad, se indicó que siendo conocedores de que ha incorporado mejoras en el trámite de pago de los subsidios, lo cierto es que en ningún caso, se podría lograr la inmediatez, que hoy se alcanza al amparo del Convenio, ya que el servidor judicial recibe su salario quincenal en forma íntegra sin sufrir ningún menoscabo producto de una incapacidad. Además, se señaló que se presentan inconvenientes técnicos que no resultan sencillos de resolver, que impiden realizar el pago aplicando las rebajas por concepto de incapacidad, debido a que los sistemas se diseñaron con base en el procedimiento vigente que implica el reconocimiento del 100% del salario. Por lo anterior, se hizo formal instancia para mantener vigente el Convenio señalado, el cual sin lugar a dudas, ha traído importantes beneficios a los funcionarios del Poder Judicial que lamentablemente han sufrido enfermedades o accidentes que los ha incapacitado para laborar.

Por su parte, mediante oficio 4356-DE-2012 del 14 de mayo de 2012, se informó a esa institución que se valorará el impacto que tiene esta modificación en la forma de pago en el Sistema de Gestión Administrativa-Recursos Humanos, así como el esfuerzo a realizar para su ajuste, por lo que en el momento que se cuente con esta valoración el Poder Judicial le indicará a la C.C.S.S. una fecha probable en que se cuente con los cambios.

Se consultó a la Dirección Ejecutiva vía telefónica al señor Franklin Benavides Solano, en relación con el seguimiento de los oficios 3248-DE-2012 y 4356-DE-2012 señalados, según lo indicado cuando existan diligencias relacionadas se informará al Macroproceso.

Con respecto a este mismo tema, la Sala Constitucional recibió el 4 de mayo de 2012, de la Contraloría General de la República, una acción de inconstitucionalidad en contra de los artículos 42, 43 y 44 de la Ley Orgánica del Poder Judicial y los artículos 2, 6 y 8 del Reglamento para el pago de incapacidades por enfermedad y maternidad a empleados del Poder Judicial. Con base en la consulta realizada en el sistema de consulta en línea del Poder Judicial, a la fecha de este informe la acción se encuentra en trámite en dicha Sala. Sobre estos recursos, en acuerdo de Corte Plena de sesión 15-12 artículo XXXII del 30 de abril de 2012, se acordó solicitar al señor Director Ejecutivo rendir informe a esa Corte, referente al manejo de los recursos provenientes del reintegro por parte de la Caja Costarricense de Seguro Social por concepto de incapacidades aplicadas a los servidores y servidoras judiciales. El licenciado Alfredo Jones León, Director Ejecutivo, en oficio N° 3719-DE-2012 de 24 de abril en curso, manifestó:

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

En atención al acuerdo tomado por Corte Plena en sesión celebrada el 19 de marzo anterior, artículo XXI, en la que entre otras cosas, se dispuso solicitar a esta Dirección informe sobre el manejo de los recursos provenientes del reintegro que hace la Caja Costarricense de Seguro Social por concepto de las incapacidades de los servidores y servidoras judiciales, me permito hacer de su conocimiento que dichos recursos son incorporados específicamente a las diferentes subpartidas de Servicios Personales (salarios), mediante notas de abono, según procedimiento establecido por el Ministerio de Hacienda. Estas notas de abono son registradas en la plataforma tecnológica de dicho Ministerio denominada Módulo de Poderes y aprobadas por la Contabilidad Nacional, órgano de ese Ministerio responsable de esa función.

En consecuencia, los citados recursos económicos, conforme los procedimientos presupuestarios establecidos, se reincorporan a las subpartidas de salarios directamente, sin que sea posible utilizarlos en otros fines, actividades o proyectos.

En acuerdo tomado por la Corte Plena, en la sesión N° 40-12 celebrada el 19 de noviembre de 2012 artículo XVII, con respecto al informe 896-114-AF-2012, mediante el cual la Auditoría Judicial remite el estudio de incapacidades a la Secretaria de la Corte, el Expresidente, Magistrado Mora manifestó:

“Tenemos que resolver un tema sobre el régimen de pensiones. Al propio tiempo se solicita a la Administración plantear un proyecto de reforma al Convenio que afecta la mejora de controles establecidos para recuperar los dineros de la Caja Costarricense de Seguro Social. La realidad que esto último nos urge mucho. La propuesta sería para tomar nota de las recomendaciones de la Auditoría Judicial y esperar a que la Sala Constitucional resuelva la acción de inconstitucionalidad. Pero mientras tanto, solicitar a la Administración que plantee un proyecto de reforma al convenio en la forma señalada.”

Por su parte en la sesión referida se tomó el siguiente acuerdo:

Aprobar la propuesta planteada por el Expresidente, Magistrado Mora, por ende: 1.) Tomar nota de las recomendaciones de la Auditoría Judicial y estar a la espera de que la Sala Constitucional resuelva la acción de inconstitucionalidad establecida contra el artículo 42 de la Ley Orgánica del Poder Judicial, a efecto de retomar el análisis de las normas cuestionadas y redactar una reforma legal. 2.) Solicitar a la Dirección Ejecutiva se sirva plantear a esta Corte un proyecto de reforma al “Convenio entre el Poder Judicial y la Caja Costarricense del Seguro Social para expedir los trámites para el pago de subsidios por enfermedad y maternidad”, a efecto de mejorar los controles establecidos para recuperar las sumas que el Poder Judicial paga y que deben serle reembolsados por concepto de subsidio por incapacidad por la Caja Costarricense del Seguro Social. Se declara acuerdo firme.”

En sesión N° 11-12 celebrada el 19 de marzo del año en curso, artículo XXI, con vista en la propuesta de reforma al artículo 42 de la Ley Orgánica del Poder Judicial, se dispuso estar a la espera del informe que oportunamente remitiría a la Corte, la Comisión encargada del tema de las incapacidades en el Poder Judicial. En sesión N° 22-12 efectuada el 25 de junio de este año, artículo XXVIII, se analizó el acuerdo tomado por el Consejo Superior, en sesión N° 47-12 celebrada el 10 de mayo del año en curso, artículo LXXVI, en que se conoció el informe preliminar cuya parte dispositiva literalmente dice:

“Se acordó: Tener por rendido el informe anterior y acoger sus recomendaciones, en consecuencia: 1) Remitir la lista de servidores y servidoras judiciales anteriormente transcrita, los cuales presentan recurrencia y largos períodos de incapacidad, a la Comisión Central Evaluadora de Incapacidades de la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), para que analice e investigue la situación de cada persona. 2) Crear una Comisión Institucional formada por el Integrante Mario Mena Ayales, la Master Ana Eugenia Romero Jenkins, Subdirectora Ejecutiva, un o una representante del Consejo de Personal y del Servicio Médico para Empleados, a fin de que velen por la definición de políticas y acciones

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

en procura de la mejora en la salud de los servidores y servidoras judiciales y que cada tres meses rindan un informe de los avances ante este Consejo. 3) La Oficina de Relaciones Públicas y Protocolo elaborará una campaña sobre el tema de las incapacidades y sus implicaciones, lo anterior con apoyo del Departamento de Personal, la citada campaña dará a conocer los alcances del Reglamento para el Otorgamiento de las Incapacidades y Licencias a los beneficiarios y beneficiarias del Seguro Social, así como la facultad que tiene la Administración de investigar las incapacidades y de los alcances del voto N° 2008-000751 de la Sala Segunda, dejando claro las obligaciones y responsabilidades de la persona incapacitada. 4) Solicitar a la Comisión Central Evaluadora de Incapacidades de la CCSS, para que brinde capacitación a las y los profesionales de los distintos servicios de salud del Poder Judicial sobre los alcances e implicaciones del Reglamento señalado así como de la labor que viene llevando a cabo esa Comisión. 5) Recomendar a la Corte Plena no aprobar el proyecto presentado ante esta para modificar el artículo 42 de la Ley Orgánica del Poder Judicial, y en su defecto se analice la posibilidad de modificar la norma de forma tal que lo que se concede a los servidores y servidoras por concepto de incapacidad sea un subsidio y no salario."

En la verificada N° 24-12 del 16 de julio siguiente, artículo XVII, se sometió a votación la propuesta de reforma al citado artículo, así como lo dispuesto por el Consejo Superior en el acuerdo de referencia y por mayoría, se acordó, estar a la espera de lo que resuelva la Sala Constitucional sobre la acción de inconstitucionalidad establecida contra el artículo 42 de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

Manifiesta el Expresidente, Magistrado Mora: "Tenemos que resolver un tema sobre el régimen de pensiones. Al propio tiempo se solicita a la Administración planteé un proyecto de reforma al Convenio que afecta la mejora de controles establecidos para recuperar los dineros de la Caja Costarricense de Seguro Social. La realidad que esto último nos urge mucho. La propuesta sería para tomar nota de las recomendaciones de la Auditoría Judicial y esperar a que la Sala Constitucional resuelva la acción de inconstitucionalidad. Pero mientras tanto, solicitar a la Administración que plantee un proyecto de reforma al convenio en la forma señalada."

Se acordó: Aprobar la propuesta planteada por el Expresidente, Magistrado Mora, por ende: 1.) Tomar nota de las recomendaciones de la Auditoría Judicial y estar a la espera de que la Sala Constitucional resuelva la acción de inconstitucionalidad establecida contra el artículo 42 de la Ley Orgánica del Poder Judicial, a efecto de retomar el análisis de las normas cuestionadas y redactar una reforma legal. 2.) Solicitar a la Dirección Ejecutiva se sirva plantear a esta Corte un proyecto de reforma al "Convenio entre el Poder Judicial y la Caja Costarricense del Seguro Social para expedir los trámites para el pago de subsidios por enfermedad y maternidad", a efecto de mejorar los controles establecidos para recuperar las sumas que el Poder Judicial paga y que deben serle reembolsados por concepto de subsidio por incapacidad por la Caja Costarricense del Seguro Social. Se declara acuerdo firme."

En relación con la acción de inconstitucionalidad interpuesta por la Procuraduría General de la República contra de los artículos 42, 43 y 44 de la Ley Orgánica del Poder Judicial y los artículos 2, 6 y 8 del Reglamento para el pago de incapacidades por enfermedad y maternidad a empleados del Poder Judicial, se consultó a la Sala Constitucional con correo del 4 de setiembre de 2013, al respecto se informó por parte de la Secretaría que se encuentra en estudio.

1.4.1.2. Intereses sobre inversiones

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

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

| Periodo | Intereses sobre inversiones |
|--------------|-----------------------------|
| 2007 | ¢7,604,570.66 |
| 2008 | 85,344,713.66 |
| 2009 | 281,718,423.97 |
| 2010 | 302,954,389.33 |
| 2011 | 205,455,505.79 |
| 2012 | 222,951,834.33 |
| 2013 | 135,162,190.02 |
| Total | ¢1,241,191,627.76 |

En el presente mes registra un incremento de ¢13,330,638.83 con respecto al saldo obtenido al 31 de agosto de 2013, producto de:

| Detalle | Monto |
|-------------------------------------|-----------------------|
| Intereses por vencimientos del mes. | ¢9,038,375.02 |
| Intereses devengados del mes. | 4,292,264.23 |
| Ajustes. | 0.04 |
| Ajustes. | (0.46) |
| Total | ¢13,330,638.83 |

En relación con los ajustes contables producto de diferencias entre el analítico (saldo contable) y los auxiliares contables en los registros de la cuenta 20192-8, mediante correo del 12 de agosto de 2011, el jefe de Tesorería, en esa oportunidad Jefe a.i. del Departamento Financiero Contable, señor Carlos Manuel Hidalgo Vargas, informó lo siguiente:

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

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

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

1.4.1.3. Otros ingresos diversos

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

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

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

Asimismo, a partir de febrero de 2013 adicional al auxiliar de esta cuenta, que se genera del sistema de la cuenta 20192-8, el Subproceso de Ingresos remite auxiliar con el detalle del origen de los recursos que se incorporan mensualmente en la misma. Lo anterior, a raíz de los acuerdos tomados según la minuta 23-FC-2013 del 29 de enero de 2013.

En setiembre de 2013 se incrementa en ₡50,789,242.18, que obedece al registro de depósitos por ₡71,418,274.86 y devoluciones por ₡20,629,032.68 que de acuerdo con el auxiliar remitido por el Subproceso de Ingresos corresponden a los siguientes conceptos:

Depósitos:

- Traslado realizado por la Unidad Ejecutora del Programa Modernización de la Administración de Justicia, según oficio PJ-BID-0647-13 del 29 de agosto de 2013, correspondiente a fondos generados por multas cobradas a proveedores y otros rubros por un total de ₡37,732,411.96, con base en las resoluciones 632, 635 y 639 2013.
- Traslado del monto en dólares que se encontraba depositado en la cuenta N° 241725-1 a la cuenta 20192-8, de acuerdo a lo autorizado en oficio N° 7685-DE-2013 del 3 de setiembre de 2013 por ₡16,333,087.75.
- 10,716,347.44 registrados como Otros Ingresos, no obstante, corresponde a intereses de cuentas corrientes, por lo que en el mes de octubre de 2013 se realizará el ajuste correspondiente.
- Pagos efectuados relacionados con expedientes de cobros administrativos por ₡2,493,399.54.
- Devolución de sumas giradas de más por concepto de salarios por ₡1,662,757.93.
- Depósitos efectuados por el Instituto Nacional de Seguros por concepto de Póliza de automóviles cobertura C, denominada Responsabilidad Civil Extracontractual por daños a la propiedad de terceros, por la suma de ₡1,440,174.00.
- Pagos de excedentes de celulares por ₡558,271.08.
- Cancelaciones por deuda al Tesoro Público según detalle de deducciones en SPMPO N° 0169 DEL 26-9-2013 por ₡274,783.67.
- Deducciones aplicadas por el Departamento de Gestión Humana en la IQ/9/2013, según códigos deducción 9060000001 por ₡132,281.49.
- Lucro cesante, según detalle de deducciones en SPMPO N° 0169 del 26 de setiembre de 2013 por ₡74,760.00.

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

Devoluciones:

- Según escrito del 12 de setiembre de 2013 del Juzgado Contencioso Administrativo del Segundo Circuito Judicial de San José, la suma de ₡20,592,576.00 del depósito 91718203 corresponde a favor del Fondo de Parques Nacionales, el cual se contabilizó en el mes de junio de 2013 como otros ingresos, por lo que se reclasifican estos recursos en el presente mes a la cuenta de otras cuentas por pagar.
- Se reversó el registro del documento 91711008 del 31 de diciembre de 2008 por ₡36,456.68, producto de la depuración de la cuenta 20192-8.

Todo lo anterior, con base en el detalle de los asientos remitidos por el Subproceso de Ingresos.

1.4.1.4. Incumplimiento de garantía

Se registra el ingreso por la ejecución de una garantía de cumplimiento, cuando por incumplimiento en las cláusulas del contrato por parte del proveedor se realiza el rebajo o cobro de la multa respectiva. Lo anterior con la finalidad de compensar el perjuicio económico ocasionado con ello a la Institución. Con respecto al mes anterior presenta un incremento de ₡5,484,704.69.

1.4.1.5. Cobro administrativo

Corresponde al saldo de efectivo de los abonos efectuados a las deudas del cobro administrativo, que se explican en el punto 1.4.2.5 más adelante en este informe. El saldo de esta cuenta registra un incremento con respecto al mes anterior de ₡3,798,967.62 producto del registro de los abonos efectuados al cobro administrativo.

1.4.1.6. Intereses sobre saldos de cuentas corrientes

Son los intereses ganados de los saldos en cuenta corriente 20192-8 "Contaduría Judicial", Cuenta 70116 "Fondo Rotatorio" y de la cuenta 179-1 "Caja Chica", así como de las otras cuentas de caja chica de las Unidades y Subunidades administrativas. Para setiembre de 2013 presenta un incremento de ₡18,307,330.44, producto del registro de los intereses ganados principalmente en las cuentas de las cajas chicas de las Unidades y Subunidades administrativas.

1.4.1.7. Incapacidades Instituto Nacional de Seguros

Corresponde al ingreso por el Subsidio de las incapacidades derivadas de los accidentes laborales de servidores judiciales, reconocidos por el Instituto Nacional de Seguros, en setiembre de 2013 presenta una disminución de ₡70,328.00 por concepto de trasladados efectuados al Ministerio de Hacienda.

1.4.1.8. Ingreso por fotocopiado (Concesión para uso de instalaciones del Poder Judicial)

Se registran en esta cuenta aquellos ingresos de efectivo derivados de la concesión y permiso de uso de las instalaciones del Poder Judicial, para servicios de fotocopiado de documentos, para el presente mes aumenta en ₡969,720.00.

1.4.1.9. Cheques con más de cuatro años

Corresponde a cheques emitidos y que no fueron cambiados por sus beneficiarios, en su mayoría de la cuenta corriente 144615-0 por ₡10.814.361,20 registrados desde 1993 hasta el 2000, e ILANUD, Cuenta Bancaria 129360-5 por ₡1.632.879,04, registrados desde 1993 hasta 1995, entre otros. Es importante aclarar que estos recursos se consideran de manera definitiva como ingresos de la institución, luego de haber transcurrido el plazo de 4 años desde la emisión del cheque; conforme lo estipulado en el Código de Comercio en el artículo 984. Con respecto al mes anterior presenta un aumento de ₡49,000.00 correspondientes a

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

cheques de la Caja Chica de la Unidad Administrativa de Liberia, depositados según documento 22701886 del 4 de setiembre de 2013.

1.4.1.10. Sobrantes Caja Chica

Corresponde a los sobrantes de caja chica de este Departamento, así como de las cajas chicas de las diferentes Unidades y Subunidades Administrativas. En el presente mes refleja un incremento de ₡65,119.76.

1.4.1.11. Alquileres (Concesión para uso de instalaciones del Poder Judicial)

Es el ingreso acumulado producto de la concesión para el uso de las instalaciones donde se ubica la Soda de la Institución, en el Primer Circuito Judicial, en el edificio del Organismo de Investigación Judicial y el espacio para la Soda ubicada en el Complejo Médico Forense, en San Joaquín de Flores. En el presente mes registra un incremento de ₡100,000.00.

1.4.1.12. Pérdida de documentos

Los ingresos registrados provienen de cuotas por reposición de los carné de identificación extraviados por los empleados judiciales. En setiembre de 2013 aumenta en ₡98,500.00.

1.4.1.13. Sobrantes cuenta Fondo Rotatorio

Corresponden a sobrantes del Fondo Rotatorio que se depositaron en la cuenta corriente 20192-8, mientras dicho Fondo estaba en operación, ya que éste dejó de utilizarse a partir de enero de 2008. Según lo indicado por el Subproceso de Ingresos mediante correo electrónico del 9 de noviembre de 2010, al ser recursos propios se mantendrán en esta cuenta salvo que la Dirección Ejecutiva autorice su utilización. El saldo de esta cuenta se mantiene sin variación desde setiembre de 2007.

1.4.2. Cuentas por Pagar Terceros:

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

| | CUENTA | MONTO |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1.4.2.1. | Subsidio, cuota patronal y salario escolar Incapacidades Caja Costarricense del Seguro Social | 2,448,748,394.43 |
| 1.4.2.2. | Garantía de participación y cumplimiento | 165,910,148.57 |
| 1.4.2.3. | Otras cuentas por pagar a terceros | 56,971,293.58 |
| 1.4.2.4. | Sumas giradas de más por la C.C.S.S. | 53,592,902.35 |
| 1.4.2.5. | Cobro Administrativo | 52,890,289.20 |
| 1.4.2.6. | Subsidio y salario escolar Incapacidades Instituto Nacional de Seguros | 40,014,835.28 |
| 1.4.2.7. | Garantía para uso del auditorio | 2,266,807.15 |
| 1.4.2.8. | Sumas Giradas de más por el I.N.S. | 1,747,502.18 |
| 1.4.2.9. | Depósitos a cuentas no identificados | 550,000.00 |
| 1.4.2.10. | Cheques en custodia | 280,647.54 |
| 1.4.2.11. | Recursos con plazo de 10 años para devolución | 58,453.05 |
| 1.4.2.12. | Entidades Bancarias | 26,253.44 |
| 1.4.2.13. | Funcionarios | 9,643.28 |
| 1.4.2.14. | Devolución Cuenta 246008-4 "Ingresos" | - |
| 1.4.2.15. | Despachos judiciales | - |
| | Total | ₡ 2,823,067,170.05 |

}

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

1.4.2.1. Subsidio Incapacidades Caja Costarricense de Seguro Social

Esta cuenta de pasivo es paralela a la Cuenta por Cobrar de Incapacidades de la Caja Costarricense de Seguro Social, de la cual se hace referencia en el punto 1.3.1 de este informe, está conformada por las subcuentas de subsidios, cuota patronal y salario escolar de enfermedad, maternidad y fase terminal, así como de accidentes de tránsito, aumentarán con el registro de nuevas boletas de incapacidades adeudadas al Poder Judicial y disminuirá con las amortizaciones que se efectúen sobre las mismas, de manera que el saldo comprenda el pasivo existente por cancelar a la institución. El saldo de efectivo de los abonos efectuados se registrará en la cuenta por pagar de incapacidades de la C.C.S.S. que se menciona en el punto 1.4.1.1 de manera que se determinen los ingresos disponibles del Poder Judicial por este concepto.

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

| CUENTA | SALDO |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|
| SUBSIDIO INCAPACIDADES C.C.S.S. | ¢1,257,649,114.23 |
| CUOTA PATRONAL INCAPACIDADES C.C.S.S. | 881,694,931.41 |
| SALARIO ESCOLAR INCAPACIDADES C.C.S.S. | 50,750,088.16 |
| SUBSIDIO INCAPACIDADES C.C.S.S. ACCIDENTES DE TRÁNSITO. | 195,729,925.10 |
| CUOTA PATRONAL INCAPACIDADES C.C.S.S. ACCIDENTES DE TRÁNSITO. | 34,779,816.23 |
| SALARIO ESCOLAR INCAPACIDADES C.C.S.S. ACCIDENTES DE TRÁNSITO. | 28,144,519.30 |
| TOTAL INCAPACIDADES C.C.S.S. | ¢2,448,748,394.43 |

Con respecto al mes anterior registra una disminución de ¢14,830,062.22 que obedece al registro de las nuevas cuentas por cobrar descritas, menos los pagos efectuados, los cuales tal y como se explicó en la nota estos abonos efectuados se reclasifican de esta cuenta a la cuenta por pagar de incapacidades de la C.C.S.S. que se menciona en el punto 1.4.1.1.

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

1.4.2.2. Garantía de participación y cumplimiento

Como parte del proceso de contratación de proveedores de bienes y servicios del Poder Judicial, y cuando esto es requerido en el cartel de licitación, los oferentes ejecutan un depósito en garantía, los cuales se acreditan en la Contaduría Judicial, y una vez adjudicada la contratación, se procede con la devolución de esos recursos a los participantes con excepción del adjudicado, en este último caso, procede la devolución cuando el bien o servicio contratado es entregado a satisfacción.

Al respecto, la Asesoría Legal de la Dirección Ejecutiva emitió criterio a petición de este Macroproceso, mediante oficio 713-DE/AL-2009 del 7 de mayo de 2009, en el cual se establece el procedimiento para la

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

devolución de las garantías no retiradas, indicando además que se debe de efectuar una publicación obligatoria en un medio oficial, en lo que interesa, el criterio emitido por esa Asesoría Legal señala:

"...el plazo prescriptivo es de diez años desde que se rindió la garantía no importa el título que sea, por lo que el Poder Judicial deberá esperar que se verifique el plazo de prescripción extintiva decenal que establece el Código Civil, para poder disponer de esos recursos por la vía presupuestaria, una vez que hayan sido canalizados por medio de la Caja Única, caso contrario, no podrá disponerse de dichos montos, los cuales se mantendrán en una cuenta corriente a nombre del Poder Judicial." El enmarcado no es del original.

En setiembre de 2013 registró un aumento con respecto al mes anterior por la suma de ¢3,868,996.80, producto del registro de garantías por ¢5,121,293.47 y de registro de devolución de garantías a proveedores por ¢1,252,296.67.

1.4.2.3. Otras cuentas por pagar a terceros

Comprende sumas que están pendientes de girar principalmente por los siguientes conceptos:

1. ¢38.294.572,23, recursos que originalmente se encontraban depositados en la cuenta 236639-8 denominada "Cuota Obrera C. C. S. S.", cuya finalidad era la recepción y custodia temporal de los créditos que ejecutaba el Departamento de Gestión Humana producto de las sumas que rebajaba a cada empleado judicial, por concepto de cuotas obrero patronales, que posteriormente eran canceladas al Sistema Centralizado de Recaudación del Estado (SICERE) cada mes; sin embargo al momento de liquidar se reflejaban diferencias entre las cargas obrero patronales que correspondían al SICERE y lo que realmente se depositaba en la cuenta, esas diferencias en algunos casos eran positivas y en otros negativas. En el año 2007 la cuenta se cerró y se realizó el traslado por el saldo que había en dicha cuenta a la cuenta 20192-8.

Este Macro Proceso mediante oficio 172-TI-2011 del 2 de febrero de 2011, consultó a la Dirección Ejecutiva sobre la posibilidad de reclasificar este pasivo como "Otros Ingresos Diversos"; sin embargo, esa Dirección con oficio 1397-DE-2011 del 17 de febrero de 2011, indicó que se debe mantener la clasificación actual de la Cuenta por Pagar ya que los derechos de los servidores sobre estos recursos no prescriben. Al respecto el Subproceso de Ingresos mediante correo electrónico del 29 de julio de 2011, informó que los recursos serán devueltos ante solicitud de parte, y que para tal caso se realizará el estudio pertinente, para determinar si corresponde su devolución.

2. Adicionalmente, esta cuenta incluye el saldo de ¢9.909.000,00 provenientes de la venta del bien inmueble, registrado con matrícula 48327, plano L-0988960-1991, ubicado en el distrito de Guápiles, cantón de Pococí, de la provincia de Limón.

3. De conformidad con la minuta 958-GDC-2013 del Macroproceso Financiero Contable del 21 de enero de 2013, se acordó proceder con el registro de los débitos de periodos anteriores que se encontraban pendientes de determinar su origen, una vez que producto de la labor realizada por el Macroproceso Financiero Contable se identificaron, dado lo anterior se registraron los débitos número 508964, 493532 y 15120151 por un total de ¢1,446,928.15. Asimismo, en febrero de 2013 la cuenta presentó un incremento de ¢64,316.75 que corresponde al registro del documento bancario 57520 del 31 de agosto de 2005 por ¢64,319.75, así como, el registro de ¢3.00 del documento 15120151 del 4 de julio de 2005, estos documentos se encontraban pendientes de contabilizar dado que se estaba analizando su procedencia.

4. En setiembre de 2013 presenta una disminución de ¢681,074.96 que corresponde al registro de depósitos por ¢20,647,271.00 y débitos por ¢21,328,345.96, a continuación se describen los principales movimientos efectuados:

- Depósitos por la suma de ¢20,788,345.96 que corresponden a favor del Fondo de Parques Nacionales, según oficio 340-TE-2013 del 29 de setiembre de 2013, que ingresaron y se

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

cancelaron a dicho Fondo en el presente mes. Lo anterior, según la información de respaldo que custodia el Subproceso de Ingresos, se efectuó para responder al expediente administrativo 06-001369-0163-ca, a favor del estado, con base en el oficio 829-ADM-2013 de la Tesorería del II Circuito Judicial de San José.

- Traslado de recursos por ₡540.000,00 que conforme lo indicado por el Subproceso de Ingresos se deben reclasificar a la cuenta de otros ingresos diversos. Lo anterior de acuerdo con el oficio 1956-TI-2013 del 29 de agosto de 2013, en el cual ese Subproceso informó a la Dirección Ejecutiva que la Unidad Administrativa del II Circuito Judicial de San José, emitió la Resolución Administrativa 003-ADM-2013, mediante la cual resuelve acreditar en la Cuenta Bancaria 20192-8 esta suma, depósito realizado el 25 de junio del 2013. Dichos recursos dinerarios corresponden a una suma en efectivo que fue encontrada en un maletín extraviado en el Edificio de los Tribunales de Goicoechea, cuantía que no fue reclamada y por ende la referida Administración resolvió depositarla en la Cuenta Bancaria antes mencionada. Al respecto la Dirección Ejecutiva con oficio 7684-DE-2013 del 3 de setiembre de 2013, autorizó la reclasificación a la cuenta de otros ingresos diversos, de lo cual en la contabilidad de setiembre de 2013 se efectuaron los registros pertinentes.

1.4.2.4. Sumas Giradas de más por la Caja Costarricense de Seguro Social

En enero de 2013 se realiza la apertura de esta cuenta dentro del catálogo contable de la Contaduría Judicial, con la finalidad de registrar las sumas pagadas en demasía por parte de la C.C.S.S. al Poder Judicial por concepto de Incapacidades. En el presente mes refleja un incremento de ₡7,071,857.00 por cuanto se registró por pagar ₡11,676,634,00 y se debitó la cuenta en ₡4,604,777.00.

1.4.2.5. Cobro Administrativo

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

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

Cabe indicar que esta cuenta se complementa con la cuenta contable de Cobro Administrativo que al cierre de este mes registra un saldo de ₡260.485.523,92 y de la cual se hace referencia en la nota 1.4.1.5 de este informe. A manera de resumen, el detalle de cobro administrativo es el siguiente:

| | |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ₡207,595,234.72 | Saldo de efectivo de los abonos efectuados a las deudas del cobro administrativo. (Nota 1.4.1.5). |
| 52,890,289.20 | Sumas pendientes de cobro a los servidores del Poder Judicial o terceros, a quienes se imputa la responsabilidad de asumir deudas por daños ocasionados a vehículos de la Institución, por sumas giradas de más, o cualquier otro concepto que genere una obligación. Para el presente mes registra créditos por ₡3,096,135.73 y débitos por ₡3,806,574.27 por tanto la cuenta disminuye en ₡710,438.54, producto del registro de las nuevas cuentas por cobrar y los abonos realizados. Esta cuenta aumenta con el registro de nuevas resoluciones de cobro administrativo, y disminuye con la aplicación de los abonos mensuales que se efectúan mediante la planilla de los servidores activos y otros depósitos extraordinarios, de manera que refleje el pasivo existente con la Institución, |

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

| | |
|-----------------|---------------------------------------------|
| | producto de las deudas pendientes de cobro. |
| ¢260,485,523.92 | Total Cobro Administrativo |

1.4.2.6. Subsidio Incapacidades Instituto Nacional de Seguros

Esta cuenta de pasivo es paralela a la Cuenta por Cobrar de Subsidios de Incapacidades del Instituto Nacional de Seguros, de la cual se hace referencia en el punto 1.3.3 de este informe, la misma aumentará con el registro de nuevas boletas de incapacidades adeudadas al Poder Judicial y disminuirá con las amortizaciones que se efectúen sobre las mismas, de manera que el saldo comprenda el pasivo existente por cancelar a la institución. El saldo de efectivo de los abonos efectuados se registrará en la cuenta por pagar de incapacidades del I.N.S, que se menciona en el punto 1.4.1.7, de manera que se determinen los ingresos disponibles del Poder Judicial por este concepto.

| CUENTA | SALDO | DETALLE |
|----------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SUBSIDIO INCAPACIDADES I. N. S. | ¢39,355,685.47 | Corresponde al 40% de los subsidios de incapacidades de accidentes de tránsito que están pendientes de acreditar por parte del I.N.S. En setiembre de 2013 presenta un aumento de ¢1,723,987.62 que obedece al registro de nuevas cuentas por cobrar por ¢6,791,483.67, y ajustes efectuados por ¢5,067,496.08 que con base en lo indicado por el Subproceso de Ingresos corresponden a traslapes de boletas, y agotamiento de pólizas según resoluciones de la Dirección Ejecutiva 3928, 3929, 3930 y 31 del 2013 y 2755 del 2011 este último producto de depuraciones efectuadas por el Subproceso de Ingresos. Asimismo comprende casos que corresponden a pólizas del régimen del INS denominado A Automotor (ver nota al pie 3) según oficios 5856-DE-2012 y 6138-DE-2013, los cuales esa Dirección está gestionando los cobros respectivos. |
| SALARIO ESCOLAR INCAPACIDADES I. N. S. | 659,149.81 | Corresponde al 8,19% del 40% de los subsidios de incapacidades de accidentes de tránsito que están pendientes de acreditar por parte del I.N.S. |
| TOTAL INCAPACIDADES I. N. S | ¢40,014,835.28 | |

Fuente: Información proporcionada por el Subproceso de Ingresos.

1.4.2.7. Garantía para uso del auditorio

Para efectuar el alquiler del auditorio del Poder Judicial se debe dar en garantía un depósito para cubrir eventuales daños producto de la realización del evento. Una vez finalizado ese evento y previa revisión de las instalaciones, se procede con la devolución de la suma acreditada por el organizador. Si estos depósitos dados en garantía no son retirados por parte de los interesados aplicará el procedimiento indicado en el punto 1.4.2.2 del presente informe.

Con oficio 132-FC-13 del 17 de mayo de 2013, se informó a la Dirección Ejecutiva por parte de la Unidad de Gestión y Desarrollo de la Calidad, que en consulta realizada al Departamento de Servicios Generales mediante oficio 124-FC-13 del 16 de abril de 2013, en relación con devoluciones de dineros del alquiler del Auditorio, se aclaró según oficio 332-06-SG-2013 del 17 de abril de 2013, que no es el responsable de la administración del Auditorio, por lo que sugirió indagar en la Dirección Ejecutiva al respecto.

Por lo anterior, se solicitó a la Dirección mediante oficio 132-FC-13 del 17 de mayo de 2013 descrito anteriormente, indicar si existen solicitudes de devolución por parte de los depositantes que conforman el saldo de la presente cuenta, para lo cual se adjuntó el detalle, asimismo en caso de no existir solicitud de devolución salvo disposición en contrario se requirió autorización a esa Dirección a fin de proceder con la reclasificación de las garantías ya prescritas (10 años), conforme lo indicado en el oficio 713-DE/AL-2009 del 7 de mayo de 2009, y registrarlas, en caso de proceder, como otros ingresos; para los casos no prescritos este Macroproceso informó que se mantendrían como pasivos.

La Dirección Ejecutiva con oficio 4183-DE-2013 del 20 de mayo de 2013, concedió la autorización para proceder conforme lo solicitado. En virtud de lo indicado, corresponde realizar la publicación en el diario oficial La Gaceta previo a efectuar el análisis para la reclasificación contable respectiva. El Subproceso de Ingresos está realizando las verificaciones respectivas para proceder conforme.

1.4.2.8. Sumas Giradas de más por el Instituto Nacional de Seguros

En enero de 2013 se realiza la apertura de esta cuenta dentro del catálogo contable de la Contaduría Judicial, con la finalidad de registrar las sumas pagadas en demasía por parte del Instituto Nacional de Seguros al Poder Judicial por concepto de incapacidades y que por tanto deben ser reintegradas. En el presente mes no registra movimientos.

1.4.2.9. Depósitos a cuentas no identificados⁶

De acuerdo con lo señalado por el Subproceso de Ingresos, corresponden a documentos bancarios de los cuales se tiene el documento físico más no el concepto específico. Cabe indicar que ese Subproceso está realizando las gestiones necesarias ante las entidades correspondientes, con el fin de aclarar el concepto de los documentos y proceder con su registro; se mantienen en esta cuenta los siguientes documentos de los cuales ese Subproceso está realizando las consultas necesarias para su registro según se detalla:

⁶ Como requisito para llevar a cabo el registro de documentos bancarios en esta cuenta contable, se deben efectuar previamente las gestiones pertinentes ante las entidades bancarias o despachos que correspondan, con la finalidad de solicitar se aclare el concepto de las transacciones, a efecto de reclasificarlas posteriormente. El respaldo de los asientos en estos casos será por lo tanto la gestión presentada, para lo cual las áreas encargadas deberán realizar el seguimiento oportuno de la información.

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

| Boleta | Cuenta | Registro | Saldo | Seguimiento |
|-----------------------------|---------|-----------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 39900189 | 20192-8 | mayo 2012 | 550,000.00 | <p>Mediante correo del 15/05/2012, la Dirección Ejecutiva informó que está asociado al expediente 279-V-01, mismo que fue remitido a la Procuraduría General de la República, con base en lo indicado en el auxiliar contable, por medio del correo electrónico del 17 de enero de 2013 se consultó al II Circuito Judicial sobre el origen de estos recursos, ante lo cual se indicó que se remitirán las diligencias correspondientes para su verificación. Al respecto, con correo del 1 de marzo de 2013 se aclaró que no se asocian casos en ese circuito con este depósito.</p> <p>Se realizó consulta a la Procuraduría General de la República el 22 de marzo de 2013, el señor Juan Aguilar, indicó que los mismos corresponden al expediente judicial 17-470-170-CA a nombre de Rodolfo Gómez Moya, por lo que remitirán las diligencias que justifiquen el registro de los recursos. Según el auxiliar con corte a agosto de 2013, se reiteró a la Procuraduría el 3 de setiembre de 2013, acordaron enviar la información para el registro contable.</p> <p>De conformidad con lo indicado en el auxiliar contable remitido por el Subproceso de Ingresos con corte a setiembre de 2013, con oficio 2124-TI-2013 se remite el caso a la Dirección Ejecutiva para la autorización de lo que bien estime resolver.</p> |
| Total Cuenta 20192-8 | | | 550,000.00 | |

Con respecto al saldo registrado al 31 de agosto de 2013, no presenta variación.

1.4.2.10. Cheques en custodia

Corresponde a cheques que tienen más de tres meses de haber sido emitidos y que no fueron retirados por los beneficiarios, los cuales se acreditan en la cuenta corriente para su posterior devolución previa solicitud de los interesados. En esta cuenta se incluyen los cheques de las cuentas corrientes de Caja Chica,

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

Fondo Rotatorio y Cuenta 20192-8. Los cheques cuyo plazo de emisión sea mayor o igual a un año, serán reconocidos como otros ingresos, y de existir posteriormente gestión del interesado para su revalidación, este Macroproceso realizará el estudio necesario para establecer si procede. Lo anterior de conformidad con lo establecido en el artículo 72, de la Ley de Administración Financiera.

Mediante resolución 003-2012 del 20 de julio de 2012, se solicitó por parte de la jefatura del Macroproceso al Subproceso de Ingresos con copia a la Dirección Ejecutiva, reclasificar como otros ingresos los créditos correspondientes a cheques en custodia que cuentan con más de un año de emitidos y no fueron retirados por los beneficiarios, en apego a lo señalado en esa normativa. En esta resolución, se aclaró que si los beneficiarios reclamasen deben acudir a la vía jurisdiccional y de proceder su devolución, debe realizarse a través de la Subpartida de Indemnizaciones.

En virtud de lo anterior, en julio de 2012 se reclasificó un total de ₡299,620.00 a la cuenta de otros ingresos diversos, correspondientes a recursos de cheques de la cuenta Caja Chica número 179-1. El saldo de esta cuenta se mantiene sin variaciones desde julio de 2012.

1.4.2.11. Recursos 10 años plazo para devolver

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

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

En virtud de lo anterior y a solicitud del Subproceso de Ingresos fue creada dicha cuenta contable para controlar los recursos de referencia, por lo que mensualmente, ese Subproceso remite los asientos y auxiliares contables, reflejando los números de expedientes de cobro, resoluciones, Gacetas y fechas, así como los beneficiarios y su saldo actualizado. El saldo de esta cuenta se mantiene sin variaciones desde su creación en octubre de 2012.

1.4.2.12. Entidades Bancarias

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

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

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

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

Poder Judicial
Macroproceso Financiero Contable
Subproceso Contable
Informe de los Estados Financieros
Contaduría Judicial
Al 30 de setiembre de 2013

1.4.2.13. Funcionarios

Corresponde al exceso deducido a los servidores del Poder Judicial, de las deudas del cobro administrativo que están pendientes de reintegrar. En setiembre de 2013 disminuye en ₡22.717,98, producto de la devolución del cobro administrativo según expediente 4728-V-11, realizada a un funcionario.

1.4.2.14. Devolución Cuenta 246008-4 "Ingresos"

Este pasivo registra el paralelo de la cuenta bancaria 246008-4 del Banco de Costa Rica, con el fin de evidenciar el saldo de la cuenta pendiente de trasladar a las cuentas de la Contaduría Judicial. En setiembre de 2013 presenta un saldo de ₡0.00:

| Detalle | Montos |
|--------------------------------------------|---------------|
| Cuenta 246008-4 al 31 de agosto de 2013 | ₡1,490,758.00 |
| Más: Créditos de setiembre de 2013 | 4,211,758.37 |
| Menos: Débitos de setiembre de 2013 | 5,702,516.37 |
| Cuenta 246008-4 al 30 de setiembre de 2013 | ₡0.00 |

1.4.2.15. Despachos Judiciales

De conformidad con el auxiliar contable corresponden a sumas acreditadas a la cuenta 20192-8 por terceros u oficinas judiciales, las cuales deben ser solicitadas por la parte interesada.

Con oficio 1045-TE-2013 del 22 de mayo de 2013, el Subproceso de Egresos remitió consulta a la Dirección Ejecutiva en relación con los depósitos que mantiene esta cuenta registrados, para lo cual se adjuntó el detalle respectivo. De lo anterior, la Dirección Ejecutiva con oficio 4375-DE-2013 del 27 de mayo de 2013, indicó que se deberán reclasificar todos los dineros como otros ingresos y si el Tribunal Penal solicita esas sumas en alguna oportunidad, se le giren de la cuenta 20192-8. En virtud de lo expuesto, en mayo de 2013 se procedió con la reclasificación por la suma de ₡156,000.00 a la cuenta de Otros Ingresos Diversos.

Asimismo con oficio 1354-TE-2013 del 23 de julio de 2013, el Subproceso de Egresos remitió a la Dirección Ejecutiva el detalle de cada uno de los depósitos que conforman el saldo de esta cuenta, con el fin de emitir el criterio correspondiente y analizar la posibilidad de reclasificarlo como "Otros Ingresos;" tomando en consideración que de las consultas efectuadas se determinó que la mayoría de los depósitos no poseen giros a favor de la Contaduría Judicial y por tratarse de depósitos de vieja data.

De lo anterior, la Dirección Ejecutiva con oficio 6433-DE-2013 del 29 de julio de 2013, indicó que se deberán reclasificar todos los dineros como otros ingresos y si el Juzgado Civil de Hacienda de Asuntos Sumarios, solicita esas sumas en alguna oportunidad se le giren de la cuenta 20192-8. La reclasificación respectiva se llevó a cabo en agosto de 2013, por lo que el saldo de esta cuenta está en ₡0.00.

Licda. María Antonieta Herrera Charraun
Jefa Proceso Contable Presupuestario

Licda. Nacira Valverde Bermúdez
Jefa Macroproceso Financiero-Contable

Bernal Solano Calderón
Jefe Subproceso Contable

- Última Línea -