

PODER JUDICIAL

CUENTA 20192-8 CONTADURÍA JUDICIAL



**ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2009**

NOTA	Contenido	Página
	Balance de Situación Comparativo	3
	Balance de Situación	4
	Estado de Flujo de Efectivo Comparativo	5
	Notas al Balance de Situación	6
1	Caja y Bancos	6
2	Inversiones de Corto Plazo	8
3	Cuentas por Cobrar	9
4	Cuentas por Pagar Devoluciones a Instituciones y Otros	13
5	Cuentas por Pagar Represupuestación	17

PODER JUDICIAL
CONTADURIA JUDICIAL CUENTA 20192-8

BALANCE DE SITUACION COMPARATIVO
Al 30 de Junio del 2009 y 31 de Diciembre del 2008
(En colones)

ACTIVO	Notas	2009	2008
Activo circulante			
Caja y bancos	1	1,236,317,341.97	1,442,307,600.84
Inversiones	2	2,497,369,693.09	1,324,456,479.09
Cuentas por cobrar	3	82,086,354.67	59,777,188.71
Total de activo circulante		3,815,773,389.73	2,826,541,268.64
TOTAL ACTIVOS		3,815,773,389.73	2,826,541,268.64
PASIVO			
Pasivo a circulante			
Cuentas por pagar otros	4	1,326,504,775.55	876,663,413.79
Cuentas por pagar para represetupestación	5	2,499,268,614.18	1,949,877,854.85
Total de Pasivo		3,815,773,389.73	2,826,541,268.64
PATRIMONIO			
Excedente Ingresos-Egresos acumulado		-	-
Excedente del periodo		-	-
Total Patrimonio		-	-
Total de Pasivo y Patrimonio		3,815,773,389.73	2,826,541,268.64


 Lic. Bernal Solano C.
 Jefe Subproceso Contable


 Lic. Juan Carlos Córdoba Meléndez
 Jefe Depto. Financiero Contable

PODER JUDICIAL
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
SECCION DE CONTABILIDAD
CUENTA 20192-8

ESTADO DE CUENTA
AL 30/06/2009

ACTIVOS	NOTAS		%
ACTIVO CIRCULANTE			
CAJA Y BANCOS	1	1,236,317,341.97	32.40
INVERSIONES	2	2,497,369,693.09	65.45
CUENTAS POR COBRAR	3	82,086,254.67	2.15
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		3,815,773,389.73	100
ACTIVO A LARGO PLAZO			
TOTAL ACTIVO A LARGO PLAZO		0	
TOTAL ACTIVOS		3,815,773,389.73	100
PASIVOS			
PASIVO CIRCULANTE			
CUENTAS POR PAGAR	4	1,326,504,775.55	34.76
CUENTA POR PAGAR REPRESUPUESTACION	5	2,489,268,614.18	65.24
TOTAL PASIVO		3,815,773,389.73	100
ERARIO			
EXCEDENTE INGRESOS / EGRESOS		0	0
DIFERENCIA INGRESOS Y EGRESOS		0	0
TOTAL ERARIO		0	0
TOTAL PASIVO Y ERARIO		3,815,773,389.73	

Lic. Bernal M. Solano Calderón
Jefe Subproceso Contable

Lic. Juan Carlos Córdoba Meléndez
Jefe de Departamento

PODER JUDICIAL
CONTADURIA JUDICIAL CUENTA 20192-8

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
Por los años terminados al 30 de Junio de 2009 y al 31 de Diciembre de 2008
(En colones)

<u>Actividades de operación</u>	<u>Notas</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
1. Entradas de efectivo			
Cuentas por pagar otros		444,740,037.89	645,429,798.01
Cuentas por cobrar		-	1,542,780.37
Cuentas por pagar represetuación		523,719,785.15	1,233,513,917.31
Total de entradas de efectivo		968,459,823.04	1,880,486,495.69
2. Salidas de efectivo			
Ajustes al excedente acumulado		-	-
Comisiones pagadas		-	-
Cuentas por pagar otros		-	-
Cuentas por pagar represetuación		-	-
Cuentas por cobrar		1,536,867.91	-
Total de salidas de efectivo		1,536,867.91	-
Total de actividades de operación netas		966,922,955.13	1,880,486,495.69
Actividades de Inversión			
1. Entradas de efectivo			
Venta de inversiones		-	-
Total de salidas de efectivo		-	-
2. Salidas de efectivo			
Compra de valores e inversiones		1,172,913,214.00	967,688,065.66
Total de salidas de efectivo		1,172,913,214.00	967,688,065.66
Total de actividades de inversión netas		(1,172,913,214.00)	(967,688,065.66)
Total de efectivo neto generado por las actividades de operación y de inversión		(205,990,258.87)	912,818,430.03
Mas: Efectivo al inicio del periodo		1,442,307,600.84	529,489,170.81
Total de efectivo al final del periodo		1,236,317,341.97	1,442,307,600.84

Lic. Bernal Salano C.
Jefe Subgerencia Contable

Lic. Juan Carlos Córdoba Meléndez
Jefe Depto. Financiero Contable



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA CUENTA 20192-8 "CONTADURÍA JUDICIAL "
Al 30 DE JUNIO DE 2009**

Nota 1 - Caja y Bancos

Los recursos de efectivo son registrados en la Cuenta 20192-8 "Contaduría Judicial", la cuenta platino 229-49-3, la cuenta corriente No. 246008-4 "Ingresos Varios" y la cuenta corriente No. 268139-0 todas del Banco de Costa Rica (BCR), adicionalmente en la cuenta corriente No. 2072-3 del Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) y en la cuenta corriente No. 1019271-2 del Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC).

La cuenta corriente No. 246008-4 del BCR entró en operación a partir de diciembre 2005 en razón de la existencia de una restricción para el depósito de las deducciones de la planilla de los servidores activos del Poder Judicial que el Ministerio Hacienda acreditada por medio de "SINPE" a la cuenta 20192-8 por ser esta una cuenta corriente judicial.

Así las cosas, la cuenta No. 246008-4 "Ingresos Varios", recibe los recursos depositados por el Gobierno Central, los cuales pasan a ser trasladados a la cuenta corriente No. 20192-8 "Contaduría Judicial" para efectuar su registro.

Por otra parte, la cuenta corriente No. 2072-3 del BNCR, la cuenta corriente No. 1019271-2 del BPDC y la cuenta corriente No. 268139-0 del BCR, 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	MONTO
Contaduría Judicial 20192-8	BCR	¢ 1,246,963,857.62
Cuenta platino 229-49-3	BCR	(9,355,505.96)
CUENTA 246008-4 B.C.R.	BCR	-
Cuenta 2072-3 B.N.C.R.	BNCR	0.02
CUENTA 1019271-2	Banco Popular	149,999.34
Cuenta 268139-0 B.N.C.R.	BCR	(1,441,009.05)
	TOTAL	¢ 1,236,317,341.97

En el saldo contable de la cuenta 20192-8 están pendientes de registro según conciliación bancaria al 30 de Junio de 2009¹, 378 notas de crédito por un total de ₡43.283.620.30, registros del 2004 al 2009, 99 notas de débito por un total de ₡661.608.740,76 registros del 2004 al 2009, adicionalmente hay 188 depósitos registrados contablemente que deben ser analizados producto de que no son reportados por el Banco en el estado de cuenta por ₡462.648.639.50, estos registros corresponden a los periodos del 2005 al 2009, así como otros documentos pendientes de registro en su mayoría cheques, por un total de ₡2.823.400.77.

Para este mes, según el estado de cuenta bancario de la cuenta platino 229-49-3, mantiene un saldo de cero colones, sin embargo el saldo contable totaliza menos ₡9.355.505,96, así mismo la cuenta 268139-0 del BCR refleja un saldo en bancos de ₡1.01 siendo que el saldo contable es de menos ₡1.441.009.05, dichas diferencias están siendo analizadas para la depuración respectiva.

Las diferencias citadas en los párrafos anteriores afectan otras cuentas de pasivo presentados en este estado financiero.

¹ La conciliación bancaria de la cuenta 20192-8 se realiza a partir del saldo contable y el saldo bancario, en virtud de la inexistencia de un libro físico o electrónico para el registro de las transacciones bancarias.

Nota 2 – Inversiones de corto plazo

Corresponde a la compra de títulos valores de inversión, según se detalla a continuación:

Nº RESOLUC.	INSTRUM.	DIAS ACUM.	TASA	VENCE	MONTO
007-09	CDP	48	13.00%	13-Jul-09	₡ 901,452,515.29
018-09	CDP	16	10.95%	14-Jul-09	50,385,264.74
022-09	CDP	11	12.25%	20-Jul-09	1,860,000.00
027-09	CDP	38	12.32%	22-Jul-09	11,804,422.07
036-09	CDP	28	12.35%	03-Ago-09	212,548,929.83
049-09	CDP	14	11.95%	17-Ago-09	27,705,670.05
053-09	CDP	11	11.80%	19-Ago-09	6,440,570.00
060-09	CDP	3	13.35%	27-Sep-09	131,508,673.00
063-09	CDP	58	13.70%	02-Sep-09	645,413.00
065-09	CDP	57	13.70%	03-Sep-09	6,407,792.00
068-09	CDP	26	12.65%	04-Sep-09	93,877,274.65
077-09	CDP	49	12.02%	11-Sep-09	68,754,559.07
079-09	CDP	48	12.02%	14-Sep-09	19,531,471.15
082-09	CDP	47	12.15%	14-Sep-09	6,697,405.00
088-09	CDP	42	12.90%	18-Sep-09	2,379,586.00
111-09	CDP	29	10.70%	30-Sep-09	87,975,118.38
125-09	CDP Desmat	10	10.05%	20-Oct-09	10,038,230.96
129-09	CDP	3	10.00%	27-Oct-09	4,563,988.16
135-09	CDP Desmat	26	10.10%	04-Nov-09	3,308,188.30
143-09	CDP	49	10.00%	11-Nov-09	4,666,448.81
145-09	CDP	48	10.35%	12-Nov-09	31,922,751.60
149-09	CDP Desmat	16	10.05%	16-Nov-09	356,411,447.60
168-09	CDP Desmat	28	10.05%	02-Dic-09	12,646,067.42
172-09	CDP Desmat	25	8.79%	07-Sep-09	118,964,775.33
177-09	CDP Desmat	20	9.66%	10-Dic-09	13,365,316.21
181-09	CDP Desmat	15	10.05%	15-Dic-09	10,235,614.30
187-09	CDP Desmat	11	10.12%	18-Dic-09	288,290,591.90
192-09	CDP Desmat	7	10.05%	11-Ene-10	12,981,608.27
TOTAL					₡ 2,497,369,693.09

Nota 3 - Cuentas por cobrar

El detalle de las cuentas por cobrar al cierre del mes es como sigue:

	NOMBRE	MONTO
3.1.	Cobro administrativo	¢ 54,384,231.22
3.2.	Instituciones Bancarias	130,174.76
3.3.	Intereses por cobrar	25,727,349.97
3.4.	Otras cuentas por cobrar	1,844,598.72
	TOTAL	¢ 82,086,354.67

3.1. Cobro Administrativo

El cobro administrativo lo conforman las deudas que se detallan a continuación:

- 3.1.1. Vehículos: Cuando ocurre un daño a vehículos propiedad de la institución y se determina que la responsabilidad recae sobre un servidor judicial o de un tercero, quiénes deberán retribuir el monto del daño ocasionado.
- 3.1.2 Sumas pagadas de más: Cuando a un servidor judicial se le han girado sumas dinerarias en demasía por concepto de salarios, los cuales deben ser reintegrados a la Institución.
- 3.1.3 Fondo Rotatorio: Sumas giradas a servidores de la institución con recursos de ese fondo que están pendientes de recuperar.
- 3.1.4 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 conceptos detallados anteriormente como la pérdida de celulares, beepers, identificaciones entre otros.

La composición del saldo de las cuentas por cobrar del Cobro Administrativo al cierre del mes es como se detalla a continuación:

	NOMBRE	MONTO
3.1.1.	Vehículos	¢ 33,022,486.14
3.1.2.	Salarios pagados de más	9,645,338.80
3.1.3.	Fondo Rotatorio	822,772.95
3.1.4.	Otros	10,893,633.33
	TOTAL	¢ 54,384,231.22

3.2. Instituciones Bancarias

Registro de una cuenta por cobrar por ¢130.174.76 al Banco Nacional de Costa Rica por el pago de menos en los intereses del vencimiento de las operaciones de inversión según resoluciones N° 036-2009 y 125-2009, por la aplicación de una tasa menor a la correspondiente. El subproceso de Ingresos está gestionando lo correspondiente para su recuperación.

3.3. Intereses por cobrar

Los intereses por cobrar corresponden a los rendimientos devengados por las inversiones que se encuentran pendientes de acreditación al cierre del periodo. El desglose de las operaciones con intereses pendientes se detalla a continuación:

INSTRUMENTO	NO. RESOLUC.	EMISION	TASA BRUTA	VENCIM.	INTERESES POR COBRAR
CDP	007-09	12-May-09	13.00%	13-Jul-09	¢ 15,625,176.93
CDP	018-09	14-Jun-09	10.95%	14-Jul-09	245,163.50
CDP	022-09	19-Jun-09	12.25%	20-Jul-09	6,962.08
CDP	027-09	22-May-09	12.32%	22-Jul-09	153,509.95
CDP	036-09	02-Jun-09	12.35%	03-Ago-09	2,041,650.55
CDP	049-09	16-Jun-09	11.95%	17-Ago-09	128,754.41
CDP	053-09	19-Jun-09	11.80%	19-Ago-09	23,221.83
CDP	060-09	27-Jun-09	13.35%	27-Sep-09	146,303.40
CDP	063-09	02-May-09	13.70%	02-Sep-09	14,245.70
CDP	065-09	03-May-09	13.70%	03-Sep-09	138,995.69
CDP	068-09	04-Jun-09	12.65%	04-Sep-09	857,673.21
CDP	077-09	11-May-09	12.02%	11-Sep-09	1,124,862.78
CDP	079-09	12-May-09	12.02%	14-Sep-09	313,024.38
CDP	082-09	13-May-09	12.15%	14-Sep-09	106,237.59
CDP	088-09	18-May-09	12.90%	18-Sep-09	35,812.77
CDP	111-09	01-Jun-09	10.70%	30-Sep-09	758,296.65
CDP Desmat	125-09	20-Jun-09	10.05%	20-Oct-09	28,013.36
CDP	129-09	27-Jun-09	10.00%	27-Oct-09	3,803.32
CDP Desmat	135-09	04-Jun-09	10.10%	04-Nov-09	24,135.22
CDP	143-09	11-May-09	10.00%	11-Nov-09	63,515.55
CDP	145-09	12-May-09	10.35%	12-Nov-09	440,533.97
CDP Desmat	149-09	14-Jun-09	10.05%	16-Nov-09	1,591,400.87
CDP Desmat	168-09	02-Jun-09	10.05%	02-Dic-09	98,814.68
CDP Desmat	172-09	05-Jun-09	8.79%	07-Sep-09	725,850.36
CDP Desmat	177-09	10-Jun-09	9.66%	10-Dic-09	71,727.20
CDP Desmat	181-09	15-Jun-09	10.05%	15-Dic-09	42,846.28
CDP Desmat	187-09	19-Jun-09	10.12%	18-Dic-09	891,458.57
CDP Desmat	192-09	23-Jun-09	10.05%	11-Ene-10	25,359.17
TOTAL					¢ 25,727,349.97

3.4. Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a otros corresponden a los siguientes conceptos

3.4.1 Cuentas por cobrar al Fondo Rotatorio y al Poder Judicial

Existen cuentas por cobrar por ¢76.060,37 al Fondo Rotatorio y de ¢8.795,35 al Poder Judicial, pendientes de estudio ya que en un inicio, corresponden al traslado indebido de sumas los cuales deben ser reintegrados a la contaduría judicial.

3.4.2 Cuenta por cobrar Impuesto sobre la renta

Corresponde a la retención del impuesto sobre la renta de los intereses ganados sobre inversiones que al cierre del mes no habían sido cancelados por el Ministerio de Hacienda por un total de ¢114.786,92.

3.4.3 Fondo de Socorro Mutuo

Corresponde a vencimientos sobre inversiones del 1 y 27 de junio de 2009, según resoluciones N° 111-09 y 129-09 respectivamente, que fueron depositados de manera incorrecta en el Fondo de Socorro Mutuo por un total de ¢1.644.956,08.

Al cierre del mes se registran cuentas por pagar a terceros que corresponden a depósitos hechos de manera temporal en la "Cuenta 20", y que por su naturaleza deberán ser reintegrados a aquellas instituciones o personas físicas a las que les correspondan.

La composición de la cuenta por pagar "Instituciones y Otros" es la siguiente:

	CUENTA	MONTO
4.1.	Pólizas de Fidelidad	¢ 175,886.54
4.2.	Garantía uso auditorio	1,828,807.15
4.3.	Garantía de Participación y cumplimiento	86,381,372.68
4.4.	Ahorro obligatorio Bco Popular	164,471.35
4.5.	Cta Fondo Rotatorio 70116-5	1,321,732.70
4.6.	Fondo de Jubilaciones y Pensiones	402,251.87
4.7.	Despachos Judiciales	11,810,863.20
4.8.	Fondo de Jubilaciones y Pensiones Inver.	1,085,681,699.50
4.9.	Fondo de Socorro Mutuo	(206,505.99)
4.10.	Cheques en custodia	2,540,156.82
4.11.	Cobro administrativo	54,383,231.22
4.12.	Funcionarios	4,313,519.29
4.13.	Depósitos no identificados	14,468,577.07
4.14.	Reciclaje de Desechos	6,521,170.00
4.15.	Otras cuentas por pagar	56,717,542.15
	Total	¢ 1,326,504,775.55

El detalle de las cuentas que componen el pasivo “Devoluciones a Instituciones y Otros” es como sigue:

4.1. Pólizas de Fidelidad: Se trata de las sumas depositadas por los funcionarios y servidores judiciales que deben rendir garantías o cauciones para ejercer válidamente sus cargos, de conformidad con lo establecido en el artículo 19 de Ley Orgánica del Poder Judicial y el artículo 13 de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos a fin de asegurar el correcto cumplimiento de los deberes y obligaciones que trae consigo el ejercicio de la función pública. Estos recursos posteriormente son trasladados al Instituto Nacional de Seguros.

4.2. Garantía uso de 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 previo revisión de las instalaciones, se procede a la devolución de la suma acreditada por el organizador.

4.3. Garantías 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, 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 Departamento, mediante oficio 713-DE/AL-2009 del 7 de mayo en el cual se establece el procedimiento para la devolución de las garantías no retiradas, además de definir el plazo de prescripción en los siguientes términos:

“...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 este sentido el Departamento Financiero Contable estará llevando a cabo el estudio respectivo para proceder con la depuración de esta cuenta, de conformidad con lo señalado por la Dirección Ejecutiva.

4.4 Ahorro Obligatorio Banco Popular: Son las sumas que las Entidades Bancarias no acreditaron a favor de sus beneficiarios, por estar sus cuentas cerradas o por presentar alguna

inconsistencia producto de las devoluciones del ahorro obligatorio anteriores al 2004, las cuales fueron acreditadas mediante depósito No.91705527 del 20-06-06 en la cuenta 20192-8.

4.5. Cta. Fondo Rotatorio 70116-5: Corresponde a las deducciones de planilla de años anteriores de los funcionarios interinos que habían recibido su salario por medio de ese fondo y que, según los registros contables están pendientes de ser trasladados.

4.6. Fondo de Jubilaciones y Pensiones: Son recursos que corresponden a deudas que servidores, jubilados o pensionados mantienen con el Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial, cuyos abonos los realizan en la cuenta N° 20192-8, dado que por indicación de la Dirección Ejecutiva mediante resoluciones administrativas se les comunica a los deudores esta cuenta para su depósito. Posteriormente que ingresan estos recursos se procede a realizar los traslados a las cuentas bancarias del citado Fondo.

4.7. Despachos Judiciales: Sumas acreditadas indebidamente por terceros a favor de los Despachos Judiciales en la Contaduría Judicial, y que se deben trasladar a la oficina judicial que correspondan previa gestión de los responsables de esos despachos.

4.8. Fondo de Jubilaciones y Pensiones Inversiones: Sumas recibidas temporalmente del Fondo de Jubilaciones y Pensiones, con el objetivo de maximizar los rendimientos de este Fondo en la colocación de sus recursos, cuando las tasas de interés que se ofrecen en el mercado de títulos valores son menos rentables que los intereses que se reconocen en los saldos de las cuentas bancarias de la "Cuenta 20". Lo anterior, en atención de lo dispuesto por este Departamento para la aplicación de nuevos procedimientos de trabajo en relación con las inversiones a la vista.

Sin embargo, según lo indicado por el Subproceso de Ingresos de este Departamento el saldo consignado en esta cuenta no es real y será depurado en julio de 2009.

4.9. Fondo de Socorro Mutuo: Corresponde a vencimientos en inversiones del Fondo de Socorro Mutuo depositados de manera incorrecta en la cuenta platino No. 229-49-3 contaduría judicial del Banco de Costa Rica. El saldo negativo tiene su génesis en el mes de junio, por cuanto se aplicó en demasía la amortización de esta cuenta, el cuál será corregido en el mes de agosto 2009.

4.10. Cheques en custodia: Corresponde a los cheques que tienen más de tres meses de haber sido emitidos y que no fueron retirados por sus 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, Fondo Rotatorio y la cuenta 20192-8.

4.11. Cobro Administrativo: Es la cuenta paralela del registro de la Cuenta por Cobrar del Cobro Administrativo. Representa la parte pendiente de cobrar a los servidores del Poder Judicial por deudas con el Estado provenientes de daños ocasionados a vehículos de la

Institución en los cuales se imputa la responsabilidad al funcionario, sumas giradas de más, y cualquier otro concepto que genere una obligación con el Estado.

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 de manera que refleje el pasivo existente con la Institución producto de las deudas pendientes de cobro.

Ante la necesidad de conocer el importe disponible para represupuestar derivado de estos cobros, se creó la cuenta de pasivo también denominada “Cobro Administrativo”, que está clasificada dentro de las “Cuentas por pagar represupuestación”, a la cual mensualmente se registrará el efectivo recuperado disponible ante un eventual traslado de recursos al Ministerio de Hacienda.

4.12. Funcionarios: Corresponde al exceso deducido a los funcionarios del Poder Judicial, de las deudas del cobro administrativo y que están pendientes de reintegrar.

4.13. Depósitos no identificados: Son los documentos bancarios de los cuales el Banco de Costa Rica mediante oficio No. 1427-BCR-07, indica que por ser estos documentos aplicaciones automáticas, no generan comprobante alguno, por tanto no se pueden identificar.

4.14. Reciclaje de desechos: Estos ingresos tienen una finalidad específica, y están a disposición de la Comisión de Reciclaje de la Institución, permanecerán en esta cuenta hasta que la Administración Superior emita el criterio que determine un uso diferente para estos recursos.

4.15. Otras cuentas por pagar: Corresponde a las sumas pendientes de girar por conceptos diversos, no clasificados en ninguno de los rubros anteriores.

Nota 5 - Cuentas por pagar por represupuestación

Corresponde al registro de los recursos de efectivo depositados en la “Cuenta 20”, procedentes de recursos extrapresupuestarios del Poder Judicial y los cuales se encuentran disponibles para represupuestación. Durante el período 2009 se han represupuestado recursos por ¢18.322.850.00 únicamente. El detalle de esta partida al cierre del mes es como sigue:

	CUENTA	MONTO
5.1.	Alquileres	¢ 2,274,000.00
5.2.	Intereses sobre saldos de cuentas corrientes	40,574,531.60
5.3.	Cheques más de cuatro años	13,408,815.25
5.4.	Sobrantes de Fondo Rotatorio	74,529.00
5.5.	Sobrantes de Caja Chica	1,020,624.12
5.6.	Incumplimiento de garantías	69,283,756.73
5.7.	Incapacidades Ins	1,942,427.00
5.8.	Incapacidades C.C.S.S.	1,877,200,426.31
5.9.	Ingresos por fotocopiado	7,724,345.36
5.10.	Pérdida de documentos	435,900.00
5.11.	Otros ingresos	250,651,285.00
5.12.	Cobro administrativo	14,566,505.95
5.13.	Intereses sobre inversiones	210,111,467.86
	Total	¢ 2,489,268,614.18

5.1. Alquileres: Es el ingreso acumulado producto del alquiler de las instalaciones donde se ubica la soda de la Institución en el Primer Circuito Judicial, edificio del Organismo de Investigación Judicial (O. I. J.) y el espacio para la soda ubicada en el Complejo Médico Forense en San Joaquín de Flores, Heredia.

5.2. Intereses sobre saldos de cuentas corrientes: Son los intereses ganados de los saldos en cuenta corriente No. 20192-8 “Contaduría Judicial”, Cuenta No. 70116 “Fondo Rotatorio” y de las cajas chicas de las Unidades y Sub-Unidades administrativas.

5.3. Cheques con más de cuatro años: Corresponde a cheques con más de cuatro años de haber sido emitidos y que no fueron retirados por sus beneficiarios, en su mayoría de la cuenta presupuestaria No. 144615-0 por ₡11.657.156,38 registrados desde 1993 hasta el año 2000, e ILANUD, Cuenta Bancaria No. 129360-5 por ₡1.632.879,04, registrados desde 1993 hasta el año 1995, entre otros. Es importante aclarar que estos recursos serán considerados de manera definitiva como ingresos de la institución luego de haber transcurrido el plazo de 10 años desde la emisión del cheque conforme lo establecido en el artículo 868 del Código Civil.

5.4. Sobrantes de Fondo Rotatorio: Los sobrantes del Fondo Rotatorio se acreditan en la cuenta 20192-8 para su posterior presupuestación. El saldo registra sobrantes que ocurrieron mientras el Fondo estuvo en operación únicamente, ya que este se dejó de utilizar a partir de enero 2008.

5.5. Sobrantes de Caja Chica: Los sobrantes de caja chica de este Departamento así como la caja chica de las diferentes Unidades y Sub-Unidades Administrativas se acreditan en la cuenta 20192-8 para su posterior presupuestación.

5.6. Incumplimiento de garantías: Se registra el ingreso por la ejecución de una garantía de cumplimiento cuando la obra contratada no ha sido ejecutada a satisfacción por el proveedor. Lo anterior, con la finalidad de compensar el perjuicio económico ocasionado con ello a la Institución.

5.7. Incapacidades INS: Corresponde al ingreso por el Subsidio de las incapacidades derivadas de los accidentes laborales de servidores judiciales reconocidos por el Instituto Nacional de Seguros (INS).

5.8. Incapacidades C.C.S.S.: Corresponde al ingreso por el Subsidio de las incapacidades en general de servidores judiciales reconocido por la Caja Costarricense del Seguro Social (C.C.S.S.)

Respecto de las incapacidades de la C.C.S.S., 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 de este Departamento a esa Dirección Ejecutiva (consideración de la proporcionalidad del Salario escolar, debilidades en el módulo de SIGA para la estimación de la cuenta por cobrar ya que normalmente difieren de lo pagado por el ente asegurador y la existencia de procedimientos manuales por parte de la C.C.S.S. para realizar el pago), 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.

5.9. Ingresos por fotocopiado: Se registran en esta cuenta aquellos ingresos de efectivo derivados del alquiler del espacio físico en las instalaciones del Poder Judicial para servicios de fotocopiado de documentos.

5.10. Pérdida de documentos: Los ingresos registrados provienen de la cuota por reposición de los carné de identificación, extraviados por los empleados judiciales.

5.11. Otros Ingresos: Son los ingresos de naturaleza diversa no clasificados en las partidas anteriores y que son sujetos de presupuestación.

5.12. Cobro administrativo: Es el saldo de efectivo de los abonos efectuados a las deudas del cobro administrativo que están disponibles para presupuestación conforme lo indicado en el apartado del Cobro Administrativo en la nota 4 de este informe.

5.13. Intereses sobre inversiones: Son los intereses netos devengados producto de las inversiones realizadas en la Contaduría Judicial de los recursos acreditados.