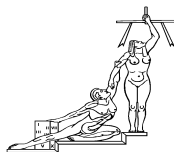


TELEFONO:

2295-3422

2295-3417



**PODER JUDICIAL**  
**DIRECCION EJECUTIVA**  
**DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

San José, Costa

FAX

2295-3356

## Subproceso Contable

### NOTAS AL BALANCE DE SITUACIÓN Al 30 de Junio, 2009

#### 1. CAJA Y BANCOS

Con la entrada de vigencia del Reglamento para el funcionamiento de la Caja Única, que literalmente señala:

*“Los recursos líquidos de las entidades participantes serán depositados en la Caja Única del Estado y administrados por la Tesorería Nacional, para lo cual se abrirá una o más cuentas en colones, dólares u otra moneda en el Banco Central de Costa Rica en su condición de cajero general.”*

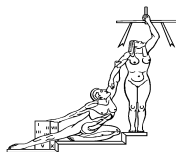
En el presente ejercicio económico se cerró las cuentas corrientes administrativas del Poder Judicial, reflejándose en el apartado de Caja y Bancos, únicamente, un saldo de ₡184.264.91, por remanentes presupuestarios del 2005 y 2006, acreditados en una cuenta de Caja Única.

#### 2. FONDOS EN CUENTAS CORRIENTES

Dicho apartado desglosa los diferentes fondos que mantiene el Poder Judicial para hacer frente a las obligaciones inmediatas con importes menores, satisfacer las necesidades urgentes o imprevistas, originadas en fenómenos naturales, conmoción interna o calamidad pública, que afecten la administración de justicia, sus instalaciones y servicios, o en su defecto para la adquisición de libros para la Institución, tal como se reporta a continuación.

| FONDOS EN CUENTAS CORRIENTES                 | PARCIAL          | TOTAL                   |
|--|------------------|-------------------------|
| Caja Chica                                   | 125,000,000.00   |                         |
| Fondo de Emergencia                          | 1,862,775,365.43 |                         |
| Fondo de la Tarjeta de Débito                | 4,500,000.00     |                         |
| <b>TOTAL DE FONDOS EN CUENTAS CORRIENTES</b> |                  | <b>1,992,275,365.43</b> |

En relación con los recursos del Fondo de Emergencias, a fin de conseguir el mejor rendimiento según las condiciones del mercado bursátil y las políticas de inversión establecidas, el 69.67% se han colocado en inversiones a corto plazo, bajo la modalidad Certificado Depósito a Plazo (CDP),

**TELEFONO:****2295-3422****2295-3417**

**PODER JUDICIAL  
DIRECCION EJECUTIVA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

**San José, Costa****FAX****2295-3356**

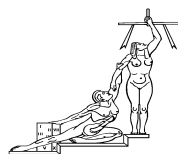
## Subproceso Contable

quedando el resto en inversiones a largo plazo o bien en cuenta corriente, tal como se aprecia seguidamente.

| FONDOS DE EMERGENCIAS                 | PARCIAL                 | TOTAL          |
|---------------------------------------|-------------------------|----------------|
| Saldo Cuenta Corriente Banco Nacional | 31,735,090.28           | <b>1.70%</b>   |
| Saldo Cuenta Corriente Banco Popular  | 151,772.15              | <b>0.01%</b>   |
| Inversiones a Corto Plazo             | 1,297,888,503.00        | <b>69.67%</b>  |
| Inversiones a Largo Plazo             | 533,000,000.00          | <b>28.61%</b>  |
| <b>TOTAL FONDO DE EMERGENCIAS</b>     | <b>1,862,775,365.43</b> | <b>100.00%</b> |

### 3. CUENTAS POR COBRAR

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

**TELEFONO:****2295-3422****2295-3417**

**PODER JUDICIAL  
DIRECCION EJECUTIVA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

**San José, Costa****FAX****2295-3356**

## Subproceso Contable

|    | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                 | <b>PARCIAL</b>    | <b>TOTAL</b>             |
|----|---|-------------------|--------------------------|
| a) | Cuentas por Cobrar MH, Subpartida 0303 Décimo Tercer Mes  |                   | 6,481,161,086.49         |
| b) | Cuentas por Cobrar al Ministerio de Hacienda.             |                   | 15,819,425,530.99        |
|    | Cuenta por Cobrar Período Anteriores 2008                 | 13,409,906,803.41 |                          |
|    | Cuenta por Cobrar Período Actual 2009                     | 2,409,518,727.58  |                          |
| c) | Cuentas por Cobrar a la Caja Costarricense Seguro Social: |                   | 13,450,260.10            |
|    | Cargas Patronales del 2001                                | 10,248,743.92     |                          |
|    | Cargas Patronales del 2006                                | 2,924,351.00      |                          |
|    | Cargas Patronales del 2007                                | 277,165.18        |                          |
| d) | Cuenta por Cobrar al Instituto Nacional de Seguros        |                   | 860,945.90               |
| e) | Cuenta por Cobrar Conceptos Varios                        |                   | 13,793,591.69            |
|    | Celulares y Llamadas Internacionales                      | 858,797.97        |                          |
|    | Combustible   | 446,414.46        |                          |
|    | Fondo de Jubilaciones y Pensiones                         | 461,745.07        |                          |
|    | Viaticos  | 9,488.06          |                          |
|    | Asignaciones Familiares                                   | 4,772,532.42      |                          |
|    | Cía Konstruktiva  | 204,376.92        |                          |
|    | Salarios pagados de más a exempleados                     | 903,347.59        |                          |
|    | Cargas Patronales pagadas de más por fraude               | 1,169,871.86      |                          |
|    | Ministerio de Seguridad Pública                           | 1,812,984.00      |                          |
|    | Seguridad Alfa S.A.                                       | 334,172.03        |                          |
|    | Auto Ensambladora S.A.                                    | 2,454,741.31      |                          |
|    | Banco Ncional de Costa Rica                               | 365,120.00        |                          |
| f) | Estimación Para Cuentas de Dudoso Cobro                   |                   | -920,957.30              |
|    | <b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>                        |                   | <b>22,327,770,457.87</b> |

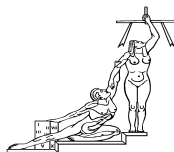
a) Corresponde a la estimación del aguinaldo, durante los meses de noviembre del 2008 a junio del 2009, la cual se hará efectiva con el Presupuesto Actual.

b) También la Obligación por Cobrar al Ministerio de Hacienda considera el cobro por los ingresos presupuestarios del 2008 y 2009, rubro que tiende a reducir conforme se ejecuta el presupuesto.

**TELEFONO:**

**2295-3422**

**2295-3417**



**PODER JUDICIAL  
DIRECCION EJECUTIVA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

**San José, Costa**

**FAX**

**2295-3356**

## Subproceso Contable

c) Al cierre de junio se desprende una cuenta por Cobrar a la Caja Costarricense del Seguro Social (C.C.S.S), producto de las sumas pagadas de más, acorde con las estimaciones de cargas patronales y el monto desembolsado al Ente Asegurador, las cuales están sujetas a un estudio integral por parte del Subproceso de Ingresos de este Departamento, en lo que se refiere al período 2001, mientras que las sumas giradas en demasía, a partir del 2006, el Departamento de Gestión Humana será el responsable del análisis y su eventual recuperación.

d) Asimismo, existe una obligación del Instituto Nacional de Seguros (INS), originada principalmente por indemnizaciones por robo de motocicletas, las cuales se encuentran en proceso de análisis por parte de la Dirección Ejecutiva.

e) De igual manera, en el grupo de cuenta por cobrar Conceptos Varios está reflejando sumas giradas de más a terceros, cuyas diligencias son evidenciadas en los auxiliares contables.

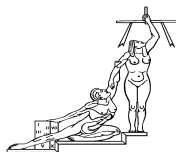
f) En aras de cumplir con los lineamientos establecidos por la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, en el sentido de revelar en los Estados Financieros una cuenta de Estimaciones por Dudosa Recuperación, mediante el método de *“Porcentaje sobre el saldo de las cuentas por cobrar”* recomendado por esa Dependencia y excluyendo de las cuentas por cobrar la obligación ante Gobierno Central, la estimación al cierre del presente mes es de - ¢920.957.30, y corresponde a un porcentaje del 3.32%.

### 4. INVENTARIO EN TRANSITO DE IMPORTACIONES

El saldo señalado en el rubro de Inventario en Tránsito de Importaciones, corresponde a pagos anticipados con las Casas Extranjeras, durante el período 2008 y 2009, para la adquisición de bienes, por consiguiente la liquidación de la cuenta se realizará conforme con la recepción de satisfacción del bien, según comunicado del Departamento de Proveeduría.

### 5. INVENTARIO ALMACEN MATERIALES Y SUMINISTROS

En esta cuenta se registran todas aquellas adquisiciones que permanecen en inventario en el almacén de la Proveeduría Judicial, hasta tanto sean distribuidos a los diferentes despachos. Para tales efectos, se realiza un estudio cada seis meses, por cuanto al no contar con una herramienta que brinde la información automatizada, el mismo se realiza manualmente, tomando como fuente los registros del Sistema de Información de Materiales (SIM) a cargo de la Sección del Almacén del Departamento de Proveeduría.

**TELEFONO:****2295-3422****2295-3417**

**PODER JUDICIAL**  
**DIRECCION EJECUTIVA**  
**DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

**San José, Costa****FAX****2295-3356**

## Subproceso Contable

En cuanto al método de evaluación de inventarios, utilizado por la Institución es Primero Entrar Primero Salir (PEPS).

La variación de esta cuenta con respecto al mes anterior se debe a la compra de materiales y suministros por un monto de ₡46.670.195.70.

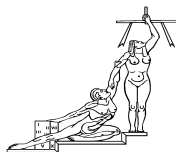
### 6. INVENTARIO DEPARTAMENTO DE PUBLICACIONES E IMPRESOS

Dicho concepto comprende la compra de papel que ingresa del almacén a la Imprenta, con el objetivo de utilizarse en el diseño de papel membretado, boletines, entre otras finalidades. De igual forma, el estudio es realizado cada seis meses, tomando como base la información que se mantiene en el Sistema de Información de Materiales (SIM).

### 7. MAQUINARIA Y EQUIPO

Son los activos adquiridos por la Institución, con cargo a la partida de Bienes Duraderos, para la realización de sus actividades habituales, los cuales se encuentran en el almacén, oficinas judiciales o en tránsito, tal como se detalla a continuación.

| MAQUINARIA Y EQUIPO                             | EQUIPO OFICINAS JUDICIALES | EQUIPO EN TRANSITO   | TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO |
|---|----------------------------|----------------------|---------------------------|
| 50101 Maquinaria y Equipo para la Producción    | 416,263,792.42             | 0.00                 | 416,263,792.42            |
| 50102 Equipo de Transporte                      | 5,990,937,576.82           | 25,367,837.13        | 6,016,305,413.95          |
| 50103 Equipo Comunicación                       | 2,845,566,251.78           | 0.00                 | 2,845,566,251.78          |
| 50104 Equipo Mobiliario y Oficina               | 5,615,183,151.22           | 0.00                 | 5,615,183,151.22          |
| 50105 Equipo y Programas de Computación         | 3,984,089,910.61           | 0.00                 | 3,984,089,910.61          |
| 50106 Equipo Sanit. De Laborat. E Investigación | 1,123,866,895.67           | 0.00                 | 1,123,866,895.67          |
| 50107 Equipo y Mob. Educac. Dep y Recreativ.    | 196,242,140.18             | 0.00                 | 196,242,140.18            |
| 50199 Maquinaria y Equipo Diverso               | 1,962,497,987.70           | 0.00                 | 1,962,497,987.70          |
| <b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>                | <b>22,134,647,706.40</b>   | <b>25,367,837.13</b> | <b>22,160,015,543.53</b>  |

**TELEFONO:****2295-3422****2295-3417**

**PODER JUDICIAL  
DIRECCION EJECUTIVA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

**San José, Costa****FAX****2295-3356**

## Subproceso Contable

Esta partida refleja un incremento con respecto al mes anterior de ¢461.147.245.25, el cual es producto de la compra de activos tales como, Equipo de Comunicación, Equipo de Cómputo, Equipo mobiliario de oficina, Equipo Sanitario y Maquinaria y Equipos Diversos.

En relación con los lineamientos señalados en la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público “17- Propiedad, Planta y Equipo”, la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda tiene pendiente de resolver algunos aspectos técnicos expuestos por este Despacho.

Por otro lado, en ausencia de un sistema integrado de activos, aunado que no se tiene certeza de la información que brinda el Sistema de Activos Fijos; a través del Consejo Superior, se informó a la Contabilidad Nacional, entre otros puntos, la imposibilidad de materializar la situación de estas partidas, hasta tanto no se disponga de un inventario físico general que actualice los datos y brinde un adecuado grado de certeza. De igual manera, dicha observación es aplicable para los rubros de Edificios y Bienes Intangibles.

Que al igual que la partida de Maquinaria y Equipo, están pendientes de una depuración que se debe llevar a cabo en la Institución y a la espera de contar con una herramienta tecnológica para el control de los activos.

### 8. TERRENOS

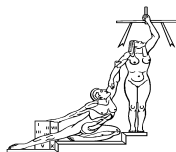
Son los terrenos al costo histórico de las actuales y futuras edificaciones del Poder Judicial o cualquier otro uso que para ellos se destine (incluye los costos de escritura, demoliciones y demás costos incurridos para la habilitación del inmueble).

### 9. EDIFICIOS

Comprende todos los edificios, bodegas, laboratorios y obras terminadas al valor histórico.

El incremento de esta cuenta con respecto al mes anterior fue de ¢526.360.192.18, y corresponde a adiciones y mejoras en los edificios de Tribunales de Pérez Zeledón, Tribunales de San Ramón, Tribunales de Liberia, Edificio “Anexo D” de San José y edificio Antiguo Motorola.

Con el propósito de mantener los rubros de Terrenos y Edificios del Poder Judicial a un valor razonable del mercado, según lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público, se ha solicitado al Área de Valoraciones de la Administración Tributación Directa de San José, los servicios profesionales calificados para el desarrollo de la revaluación de las

**TELEFONO:****2295-3422****2295-3417**

**PODER JUDICIAL  
DIRECCION EJECUTIVA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

**San José, Costa****FAX****2295-3356**

## Subproceso Contable

---

propiedades ubicadas en el I y II Circuito Judicial de San José. A la fecha de este balance, la solicitud por parte de Hacienda no ha sido atendida.

Para dar seguimiento al proceso de avalúos se remitieron a las diferentes administraciones tributarias del Ministerio de Hacienda, los planos y citas de inscripción de las propiedades del Poder Judicial ubicadas en las provincias de Alajuela, Heredia, Cartago, Puntarenas, Limón, Guanacaste, Pérez Zeledón y Zona Sur.

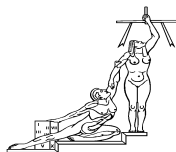
### **10. CONSTRUCCIONES ADICIONES Y MEJORAS**

Corresponde al registro de las obras en proceso de edificios propios y alquilados del Poder Judicial cuyo saldo final debe ser capitalizado en la cuenta de Edificios una vez finalizada la obra. Adicionalmente se registran adiciones y mejoras a las construcciones existentes hasta tanto se finalice la obra y se capitalice al rubro de lo edificios.

Esta cuenta se utiliza para registrar las obras en proceso incluyendo todos los costos asociados (planos, consultorías, entre otros), las cuales una vez concluidas se reclasifican a edificios.

Seguidamente se detalla la conformación de la cuenta.

---

**TELEFONO:****2295-3422****2295-3417**

**PODER JUDICIAL  
DIRECCION EJECUTIVA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

**San José, Costa****FAX****2295-3356**

## Subproceso Contable

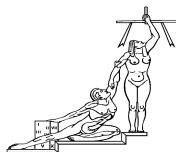
| CONSTRUCCIONES ADICIONES Y MEJORAS                     | PARCIAL          | TOTAL                   |
|--|------------------|-------------------------|
| <b>Edificaciones en Construcción</b>                   |                  | <b>2,188,412,472.40</b> |
| Tribunales de Justicia de Grecia                       | 1,961,578,578.53 |                         |
| Tribunales de Justicia de Hatillo                      | 221,458,893.87   |                         |
| Terreno Ubic. Norte del Edf. Corte Suprema de Justicia | 5,375,000.00     |                         |
| <b>Adiciones y Mejoras a Edificios Terminados</b>      |                  | <b>559,535,919.40</b>   |
| Edificio del O.I.J. Heredia Alajuela                   | 80,000.00        |                         |
| Área Deportiva (S.J. Flores)                           | 4,017,414.30     |                         |
| Tribunales de Justicia de Alajuela                     | 314,583,639.59   |                         |
| Tribunales de Justicia de Turrialba                    | 87,149,514.54    |                         |
| Tribunales de Justicia de Limón                        | 84,929,487.50    |                         |
| Tribunales de Pérez Zeledón                            | 7,436,523.00     |                         |
| Tribunales del II Circuito Judicial de SJ, Goicoechea  | 6,800,000.00     |                         |
| Edificio Corte Suprema de Justicia                     | 47,197,769.82    |                         |
| Local Alquilado Juz. Contrav. San Joaquin de Flores    | 799,000.00       |                         |
| Local Alquilado Fiscalía de Upala                      | 2,461,570.65     |                         |
| Local Alquilado Juzgado de Bagaces                     | 749,000.00       |                         |
| Local Alquilado Juz. Civil de Cañas                    | 698,000.00       |                         |
| Local Alquilado Juz. Contravencional de Tilarán        | 735,000.00       |                         |
| Local Alquilado Fiscalía San Joaquin de Flores         | 330,000.00       |                         |
| Edificio Alquilado Defensa Pública de Puntarenas       | 1,569,000.00     |                         |
| <b>TOTAL CONSTRUCCIONES ADICIONES Y MEJORAS</b>        |                  | <b>2,747,948,391.80</b> |

En relación con el mes anterior, se da una disminución en el saldo de ¢81.242.544.12, debido al registro de nuevas obras en proceso por ¢445.117.648.06, en diferentes edificaciones del Poder Judicial y una disminución por traslado a obras terminadas del Edificio Antiguo Motorota, "Anexo D" de I circuito Judicial de San José, Tribunales de San Ramón, Tribunales de Liberia y Tribunales de Bribri en la provincia de Limón por un monto de ¢526.360.192.18.

### 11. OTRAS CONSTRUCCIONES ADICIONES Y MEJORAS

Corresponde a construcciones, mejoras y adiciones de obras no descritas anteriormente y que se ejecutan por contrato con personas físicas o jurídicas, destinadas al Fomento de la Cultura, obras de embellecimiento y ornato, como monumentos y estatuas entre otros. Se excluyen los edificios que forman parte integral de las construcciones. Actualmente esta cuenta se utiliza para el registro del monumento al Lic. Ricardo Jiménez Oreamuno en el Boulevard que lleva el mismo nombre.



**TELEFONO:****2295-3422****2295-3417**

**PODER JUDICIAL  
DIRECCION EJECUTIVA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

**San José, Costa****FAX****2295-3356**

## Subproceso Contable

### 12. BIENES INTANGIBLES.

El rubro de Bienes Intangibles reporta un saldo ₡1.044.990.630.59, como resultado de los recursos empleados por la Institución para la adquisición de Licencias y Programas Informáticos, durante los años comprendidos del 2005 al 2009, períodos donde se cuenta con información fiable del desembolso realizado por el Poder Judicial.

### 13. PIEZAS Y OBRAS DE COLECCIÓN

Se registra la adquisición de obras producto de la creación artística relacionado con las pinturas.

En relación con los otros retratos y obras adquiridas por la Institución, por la antigüedad de los registros no se puede detallar su composición.

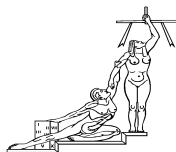
### 14. DEPOSITOS EN GARANTIA

Al cierre de este mes, la cuenta Depósitos en Garantía revela un saldo de ₡73.435.772.28, producto de los dineros trasladados a las diferentes Entidades Públicas, por derechos telefónicos, agua y luz, según información brindada por esas Entidades.

### 15. CUENTAS POR PAGAR.

EL saldo acumulado al 30 de junio del 2009, corresponde a obligaciones contraídas por la Institución en el período actual, con cargo a Reservas u Orden de Pedido que se encuentran en trámite de cancelación, es decir presupuestariamente en estado de Devengado.

| CUENTAS POR PAGAR                          | PARCIAL        | TOTAL                 |
|--|----------------|-----------------------|
| Obligaciones por pagar con Reservas        | 38,568,089.73  |                       |
| Obligaciones por pagar con Orden de Pedido | 253,689,764.40 |                       |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>             |                | <b>292,257,854.13</b> |

**TELEFONO:****2295-3422****2295-3417**

**PODER JUDICIAL  
DIRECCION EJECUTIVA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

**San José, Costa****FAX****2295-3356**

## Subproceso Contable

---

### **16. CREDITOS POR PAGAR.**

El rubro de Créditos por Pagar indica un saldo acumulado de ₡932.655.00, que corresponde a obligaciones contraídas por la Institución, con cargo a Reservas u Orden de Pedido, que se encuentran en trámite de cancelación, es decir presupuestariamente en estado de Devengado al 31 diciembre del 2008, para ser cancelados en los primeros meses del período 2009.

### **17. VEHÍCULOS PENDIENTES DE ENTREGAR**

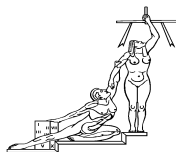
Al cierre de junio la cuenta Vehículos Pendientes de Entregar representa ₡25.367.837.13, producto de aquellos vehículos que eventualmente se entregaran al proveedor por ser parte del pago, conforme a las condiciones definidas en los carteles de licitación, en la negociación para la adquisición de nuevos activos.

### **18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El apartado de Otras cuentas Por Pagar refleja prácticamente pasivos transitorios, los cuales son cancelados en el siguiente mes por: deducciones a funcionarios, alquileres, retenciones del 2% por concepto de renta aplicado a los pagos realizados a Proveedores en la prestación de un servicio o adquisición de un bien, así como las devoluciones que realiza el Ministerio de Hacienda al Poder Judicial, por inconsistencias presentadas al momento de efectuar la cancelación a los Proveedores.

En relación con el tema de alquileres, siguiendo los lineamientos para la presentación de los Estados Financieros, en el sentido de contabilizar las transacciones cuando se genera el derecho u obligación y no cuando se realice su cobro o pago en efectivo, al cierre de agosto, se modificó el momento contable, con el fin de materializar el pasivo por arrendamiento de edificios para oficinas judiciales.

---

**TELEFONO:****2295-3422****2295-3417**

**PODER JUDICIAL  
DIRECCION EJECUTIVA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

**San José, Costa****FAX****2295-3356**

## Subproceso Contable

Para tales efectos, se detalla la composición de la cuenta.

| <b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>PARCIAL</b> | <b>TOTAL</b>          |
|--|----------------|-----------------------|
| Deducciones por Pagar del 2% Impuesto de Renta     | 33,784,737.79  |                       |
| Alquileres por Pagar                               | 146,417,338.75 |                       |
| Otras Ctas por Pagar Conceptos Varios              | 13,905,528.25  |                       |
| Otras Ctas por Pagar Dineros Pendientes de Recibir | 1,305,212.43   |                       |
| <b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>               |                | <b>195,412,817.22</b> |

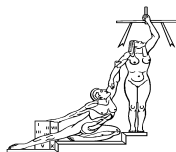
### 19. CARGAS PATRONALES

Como resultado de los salarios cancelados, el Poder Judicial adeuda la suma de ¢8.361.885.554.42, procedente a las cuotas patronales al Fondo de Jubilaciones, Caja Costarricense del Seguro Social, Fondo de Capitalización Laboral, Régimen Obligatorio de Pensiones, Banco Popular, así como la provisión del aguinaldo, tal como se evidencia a continuación.

| <b>CARGAS PATRONALES</b>                                   | <b>PARCIAL</b>   | <b>TOTAL</b>            |
|--|------------------|-------------------------|
| Aguinaldos   | 6,481,161,086.46 |                         |
| Cuotas Patronales C.C.S.S.                                 | 855,862,567.87   |                         |
| Cuotas Patronales al Fondo Jubilaciones del Poder Judicial | 562,220,045.14   |                         |
| Cuotas Patronales Banco Popular                            | 46,264,489.40    |                         |
| Regimen Obligatorio Pensión Complementaria                 | 138,792,056.20   |                         |
| Fondo de Capitalización Laboral                            | 277,585,309.35   |                         |
| <b>TOTAL CARGAS PATRONALES</b>                             |                  | <b>8,361,885,554.42</b> |

### 20. CARGAS PATRONALES INSPECCION

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

**TELEFONO:****2295-3422****2295-3417**

**PODER JUDICIAL  
DIRECCION EJECUTIVA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

**San José, Costa****FAX****2295-3356**

## Subproceso Contable

---

### **21. CORRECCION DE PERIODOS ANTERIORES**

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

### **22. EXCEDENTES INGRESOS Y EGRESOS ACUMULADOS**

En este rubro se muestra el resultado acumulado de los periodos anteriores, en el cual se refleja un saldo de ¢21.877.864.767.05, no obstante considerando la cuenta de Correcciones de Períodos Anteriores, por -¢9.002.626.609.04, el superávit contable a la fecha de corte disminuye a ¢12.875.238.158.01.

### **23. DONACIONES**

Corresponde a los bienes donados por parte de terceros que actualmente forman parte del Poder Judicial, según información remitida a este Despacho durante los períodos del 99 al 2006.

Mediante oficio 395-SC-2008 del 22 de mayo de 2008 el Departamento Financiero Contable solicitó a la Dirección Ejecutiva de este Poder de la República, que ante la eventualidad de presentarse la donación de terrenos o edificios para la Institución se comunique a este Departamento por parte de los órganos competentes la información necesaria para proceder con los registros respectivos.

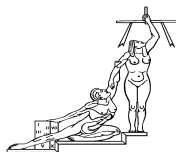
En relación con el oficio señalado en el párrafo anterior la Dirección Ejecutiva con su oficio 2013-DE/AL-08 del 28 de noviembre del 2008, comunicó a este Departamento la donación de un terreno ubicado en la provincia de Puntarenas.

### **24. HACIENDA PÚBLICA**

Esta cuenta es el resultado de los dineros girados por el Ministerio de Hacienda, así como las sumas pendientes de entregar en el presente período, por Ingresos de Capital.

En relación al mes anterior, se da un incremento de ¢906.744.873.33, por la compra de maquinaria y equipo, compra de derechos telefónicos y pagos a proveedores relacionados con las obras en proceso.

---

**TELEFONO:****2295-3422****2295-3417**

**PODER JUDICIAL  
DIRECCION EJECUTIVA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

**San José, Costa****FAX****2295-3356**

## Subproceso Contable

---

### **25. EXCEDENTES INGRESOS Y EGRESOS DEL PERIODO**

Esta cuenta resume el excedente de ingresos y gastos del período, el cual al final de cada período se traslada al Excedente acumulado mediante procedimientos de registros contables, mismo que se detalla individualmente en el Estado de Resultados.

### **26. OTRAS OBSERVACIONES**

#### **Activos Contingentes**

Al cierre de setiembre de 2008, el Poder Judicial mostraba una cuenta por cobrar a la Caja Costarricense del Seguro Social de ¢101.307.209.34, como resultado de multas, recargos y sumas pagadas en demasía a esa Institución.

Tal registro se fundamentó según acuerdo del Consejo Superior, sesión N° 74-05, del 20 de setiembre del 2005, artículo LXXXVII.

Posteriormente, en sesión celebrada el 11 de marzo de 2008, artículo LVI, el Consejo Superior agotó el reclamo por la vía administrativa y solicitó las acciones legales a la Procuraduría General de la República, a fin de recuperar el monto, según corresponda.

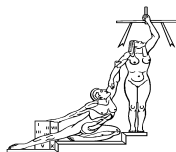
De acuerdo con el criterio legal de la Dirección Ejecutiva No. 9781-DE/CA-06 del 28 de noviembre de 2006, los expedientes remitidos a la Procuraduría General de la República no constituyen expedientes activos, consecuentemente, la Administración debe darlos por archivados y anular los registros contables respectivos.

Por tanto, tomando en consideración las Normas Internacionales de Información Financiera, en el sentido que los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los Estados Financieros, así como la opinión del Asesor Legal, se reversa la cuenta por cobrar al Ente Asegurador, en espera de la sentencia firme o definitiva, por parte de la Procuraduría General de la República.

#### **Pasivos y Provisiones Contingentes**

Mediante oficio 783-DE/AL-2009, del 18 de mayo del 2009, la Asesoría Legal de la Dirección Ejecutiva manifiesta no tener conocimiento de algún proceso judicial o administrativo donde figure como demandado el Poder Judicial.

---

**TELEFONO:****2295-3422****2295-3417**

**PODER JUDICIAL  
DIRECCION EJECUTIVA  
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE**

**San José, Costa****FAX****2295-3356**

## Subproceso Contable

---

### Otros

En relación con la directriz CN-01-2005 Amortización del Servicio de Deuda Pública, a la fecha de este informe, la Institución no ha adquirido obligaciones formales a fin de financiar la adquisición de bienes y servicios para la ejecución de sus Programas. Lo anterior, con base en lo indicado por el Proceso Presupuestario Contable de este Departamento mediante correo electrónico del 12 de mayo del 2009.

---