

Poder Judicial

Fondo de Socorro Mutuo



Estados Financieros

Al 31 de agosto del 2018

Fondo de Socorro Mutuo**Balance de Comprobación (antes del cierre)****Al 31 de agosto del 2018**

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
Bancos	69,887,217.01	
Cuentas por cobrar	253,739,125.00	
Intereses por cobrar	1,133,448.77	
Inversiones	112,451,031.08	
Liquidaciones por pagar		85,194,921.70
Provisiones para devoluciones (Otras Devoluciones por Pagar)		12,962.23
Cuentas por pagar al Ministerio de Hacienda		53,333.27
Ingresos diferidos		154,000.00
Otras cuentas por pagar		22,912.53
Provisión para el pago de liquidaciones		190,048,469.88
Fondo de reserva – Cuota de Afiliación		23,656,660.00
Fondo de Reserva - Liquidaciones sin		137,497,250.00
Corrección períodos anteriores		0.00
Ingresos financieros		575,442.68
Egresos financieros	5,130.43	
Totales Generales	€437,215,952.29	€437,215,952.29

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrera Charraun
Jefe Proceso Presupuestario Contable

MBA. Miguel Ovaes Chavarría
Jefe a.i. Macroproceso Financiero Contable

Realizado por:

Licda. Kattia Arabella Rodríguez Ávila
Técnico 1 a.i

[Observación: Enlace al Manual de Políticas Contables.](#)

Fondo de Socorro Mutuo**Estado de Ingresos y Egresos (antes del cierre)****Al 31 de agosto del 2018**

INGRESOS		Mes Actual	Acumulado
Intereses ganados sobre saldos en cuentas corrientes.	Nota 1	5.89	45.22
Intereses ganados en inversiones.	Nota 2	507,778.84	5,314,094.76
Ganancia en variaciones de la unidad de referencia.	Nota 3	67,657.95	412,513.14
Otros Ingresos Financieros.	Nota 4	0.00	517,815.32
TOTAL INGRESOS		<u>Q575,442.68</u>	<u>Q6,244,468.44</u>
Egresos			
Comisiones por servicios bancarios.	Nota 5	0.00	1,150.00
Pérdida por variación en la unidad de referencia.	Nota 6	4,970.43	84,418.48
Otros Egresos.	Nota 7	160.00	397.49
		<u>Q5,130.43</u>	<u>Q85,965.97</u>
TOTAL EGRESOS			
DIFERENCIA INGRESOS / EGRESOS DEL PERIODO		<u>Q570,312.25</u>	<u>Q6,158,502.47</u>

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrera Charraun
Jefe Proceso Presupuestario Contable

MBA. Miguel Ovares Chavarría
Jefe a.i. Macroproceso Financiero Contable

Realizado por:

Licda. Kattia Arabella Rodríguez Ávila
Técnico 1 a.i

[Observación: Enlace al Manual de Políticas Contables.](#)

Fondo de Socorro Mutuo
Balance de Situación (después del cierre)
Al 31 de agosto del 2018

ACTIVO CIRCULANTE

BANCOS	Nota 8	C\$69,887,217.01	
CUENTAS POR COBRAR	Nota 9	253,739,125.00	
INTERESES POR COBRAR	Nota 10	1,133,448.77	
INVERSIONES	Nota 11	112,451,031.08	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		C\$437,210,821.86	
TOTAL ACTIVOS			C\$437,210,821.86

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CIRCULANTE

LIQUIDACIONES POR PAGAR	Nota 12	85,194,921.70	
DEVOLUCIONES POR EFECTUAR	Nota 13	12,962.23	
CUENTAS POR PAGAR AL MINISTERIO DE HACIENDA	Nota 14	53,333.27	
INGRESOS DIFERIDOS	Nota 15	154,000.00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Nota 16	22,912.53	
PROVISION PARA EL PAGO DE LIQUIDACIONES	Nota 17	190,618,782.13	
TOTAL PASIVO		C\$276,056,911.86	

PATRIMONIO

CUOTA DE AFILIACIONES	Nota 18	23,656,660.00	
LIQUIDACIONES SIN TRAMITAR		137,497,250.00	
TOTAL PATRIMONIO		C\$161,153,910.00	

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **C\$437,210,821.86**

CUENTAS DE ORDEN [Nota 19](#) **1,316,750.00**

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrera Charraun
Jefe Proceso Presupuestario Contable

MBA. Miguel Ovaes Chavarría
Jefe a.i. Macroproceso Financiero Contable

Realizado por:
Licda. Kattia Arabella Rodríguez Ávila
Técnico 1 a.i

[Observación: Enlace al Manual de Políticas Contables.](#)

Nota 1:

Intereses Ganados sobre Saldos en Cuentas Corrientes Al 31 de agosto del 2018

Intereses ganados	Mes actual	Acumulado
<i>Nº 1214 BNCR</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
<i>Nº 1019274-1 BPDC</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
<i>Nº 257493-4 BCR</i>	<i>5.89</i>	<i>45.22</i>
Total Intereses ctas corrientes	₡ 5.89	₡ 45.22

Nota 2:

Intereses Ganados en Inversiones Al 31 de agosto del 2018

Intereses ganados en inversiones	Mes actual	Acumulado
<i>Intereses devengados</i>	524,781.12	5,449,687.70
<i>Amortización de prima</i>	-17,002.28	-135,592.94
Total Intereses Inversiones	₡ 507,778.84	₡ 5,314,094.76

Nota 3:

Ganancias por Variaciones en la Unidad de Referencia

Al 31 de agosto del 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Ganancia por variación en la unidad de</i>	<i>67,599.62</i>	<i>412,134.24</i>
<i>Ganancia revaloración Intereses Por Cobrar</i>	<i>58.33</i>	<i>378.89</i>
Total	₡ 67,657.95	₡ 412,513.13

Nota 4:

Otros Ingresos Financieros

Al 31 de agosto del 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros ingresos	₡ -	₡ 517,815.32
Total	₡ -	₡ 517,815.32

El movimiento mensual de ₡8 650.27 proviene de la cancelación de la inversión realizada por medio de la resolución N°4-2018, por cuanto la base de cálculo con lo que se incluye la inversión al sistema es de 365 días y la base utilizada por el BCCR para el pago de intereses es de 360 días, lo cual origina un saldo a favor contabilizándose en "Otros Ingresos", registrado con el asiento 2018JULSM.05.04-02. Mediante la boleta 35-2018 se solicito la mejora en el sistema al Departamento de Tecnología de Información.

El saldo acumulado de esta cuenta tiene la siguiente composición:

1.Un monto de ₡0.83 generado por una diferencia en el monto invertido en la resolución N° 4-2018 y el monto debitado por el Banco de Costa Rica, contabilizado por medio del asiento ENE2018-04.

2. Un monto de ₡0.01 procedente de intereses ganados, contabilizado por medio del asiento ENE2018-014.

3. Un monto de ₡77.308.63 que proviene de la cancelación de las inversiones realizadas por medio de las resoluciones N° 84-2017, N°87-2017 y N° 137-2017, dado que el Banco de Costa Rica pagó los cupones con la tasa bruta y el sistema de inversiones realizó el cálculo de intereses a tasa neta; en consulta realizada al BCR la ejecutiva de cuenta Licda. Paula Ulate mediante correo electrónico en diciembre del 2017 indica: "... Le confirmo que los intereses acreditados están exentos de impuesto de renta, por lo que el monto de intereses está referenciado a la tasa bruta bajo el cual fue confeccionado el título". Por lo anterior, la diferencia presentada se contabiliza como "Otros Ingresos" por medio de los siguientes asientos:

N°de asiento contable	Monto
ENE2018-004	₡ 33,367.52
FEB2018-004	₡ 43,941.11
Total	₡ 77,308.63

4. Un monto de ₡18 608.07 originado por las resoluciones N°137-2017, N°27-2018, N°46-2018 y N°4-2018, por cuanto la base de cálculo con lo que se incluye la inversión al sistema es de 365 días y la base utilizada por el BCCR para el pago de intereses es de 360 días, lo cual origina un saldo a favor contabilizándose en "Otros Ingresos". Mediante la boleta 35-2018 se solicito la mejora en el sistema al Departamento de Tecnología de Información. Dichos registros se contabilizaron por medio de los siguientes asientos:

N°de asiento contable	Monto
FEB2018-004	₡ 6,246.50
MAR2018-004	₡ 5,463.14
ABR2018-004	₡ 6,898.43
Total	₡ 18,608.07

5.Un monto de ₡413 247.51 que corresponde al registro de reclasificación de los montos que superen los 4 años de registro, según lo acordado mediante Oficio N°1026-DE-2018 de la Dirección Ejecutiva, contabilizado por medio del asiento MAR2018-004.

Nota 5:

Comisiones por Servicios Bancarios.

Al 31 de agosto del 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Comisiones por servicios bancarios</i>	₡ -	₡ 1,150.00
Total	₡ -	₡ 1,150.00

Nota 6:

Pérdida por Variación en la Unidad de Referencia.

Al 31 de agosto del 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Pérdida por variación en unidad de referencia</i>	4,970.43	84,418.48
Total	₪ 4,970.43	₪ 84,418.48

Nota 7:

Otros Egresos Al 31 de agosto del 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros Egresos	160.00	397.49
Total	₺ 160.00	₺ 397.49

Se registra el monto de ₺160.00, por concepto de cobro por comisión por traslado que debita el BCCR al transferir los fondos al BCR del vencimiento de Resoluciones N°. 109-2018 y N°116-2018 vencidas en el mes de agosto 2018.

El saldo acumulado de esta cuenta tiene la siguiente composición:

Un monto de ₺37.49 el cual corresponde a la diferencia por redondeo en el cálculo de los intereses. Un monto de ₺200,00 originado por las resoluciones N°70-2018, N°84-2018, N°04-2018, N°102-2018, N°109-2018 y N°116-2018 que proviene de un cobro por comisión por traslado que debita el BCCR al transferir los fondos al BCR del vencimiento de resoluciones, registrado por medio de los siguientes asientos:

N° de asiento contable	Monto
2018MAYSM.08.01-02	₺ 40.01
2018JUNSM.08.01-10	₺ 39.99
2018JULSM.05.04-01	₺ 40.00
2018JULSM.08.01-10	₺ 80.00
2018AGOSM.02.02-05	₺ 80.00
2018AGOSM.02.02-08	₺ 80.00
Totales	₺ 360.00

Nota 8:

Bancos

Al 31 de agosto del 2018

Detalle	Mes actual
<i>Cuenta N° 1214-2 del Banco Nacional de Costa Rica</i>	99,000.00
<i>*Cuenta N° 257493-4 del Banco de Costa Rica</i>	69,689,217.01
<i>Cuenta N° 1019274-1 del Banco Popular y Desarrollo Comunal</i>	99,000.00
Total Bancos	₡ 69,887,217.01

* El saldo según el Estado de Cuenta Bancario emitido por el BCR de la cuenta bancaria 257493-4 al 31 de agosto del 2018 es de ₡78,382,848.94, evidenciando una diferencia real de ₡9,294,630.67 respecto a los Estados Financieros al 31 de agosto del 2018, la cual se origina debido a que al cierre de mes se encontraban pendientes de asociar los siguientes documentos:

Fecha de transacción	Número de documento	Monto Débitos	Monto Créditos
30/07/2018	2574934		₡ 5.67
28/08/2018	398232		₡ 1,000.00
31/08/2018	19338720		₡ 9,292,125.00
31/08/2018	19338760		₡ 1,500.00
Totales		₡ -	₡ 9,294,630.67
Total neto			₡ 9,294,630.67

Sin embargo en el mes de setiembre 2018, se coordina con los encargados de las áreas de Ingresos e Inversiones para que realicen esta labor.

Nota 9:

Cuentas por Cobrar Al 31 de agosto del 2018

Detalle	Mes actual
<i>Liquidaciones giradas y pendientes de cobro</i>	243,693,750.00
<i>Cuotas no aportadas por los cotizantes</i>	9,918,875.00
<i>Aportes al Fondo de Reserva pendientes de cobro</i>	126,500.00
Total Cuentas por cobrar	₡ 253,739,125.00

Nota 10:

Intereses por Cobrar Al 31 de agosto del 2018

Cuenta	Mes
Intereses por cobrar por inversiones	1,133,448.77
Total Intereses por cobrar	₪ 1,133,448.77

Nota 11:

Inversiones Al 31 de agosto del 2018

Resolución	Instrumento	Plazo Acumulado	Tasa Neta	Fecha de Resolución	Fecha de Vencimiento	Valor Facial
64-2018	CDP	150	6.95%	03/04/2018	01/10/2018	10,295,000.00
85-2018	CDP	107	6.95%	16/05/2018	43420	32,648,000.00
110-2018	CDP	44	6.95%	18/07/2018	18/01/2019	9,793,496.00
123-2018	CDP	13	4.83%	43329	43346	34,053,903.00
172-08	TUDES	3428	0.06%	22/07/2008	12/01/2022	25,660,634.36
Total						₡ 112,451,033.36

1. Corresponde a la sumatoria del Valor Facial más la Prima pendiente de amortizar.
2. Existe una diferencia por redondeo entre el Sistema Integrado de Carteras de Inversión y el Sistema Contable de ₡2.28, principalmente en el valor facial de los "TUDES".

Nota 12:

Liquidaciones por Pagar

Al 31 de agosto del 2018

Descripción	Montos
<i>Liquidaciones por pagar Causahabientes</i>	85,194,921.70
<i>Liquidaciones por pagar Caprede</i>	-
<i>Liquidaciones por pagar Fondo de Jubilaciones</i>	-
Total Liquidaciones por pagar	₡ 85,194,921.70

Nota 13:

Devoluciones por efectuar Al 31 de agosto del 2018

Descripción	Montos
Devoluciones Empleados	2,500.00
Devoluciones Fondo de Jubilaciones	-
Otras Devoluciones por Pagar	6,962.23
Devoluciones jubilados	3,500.00
Total Provisión para devoluciones	¢ 12,962.23

Nota 14:

Cuentas Por Pagar Ministerio de Hacienda Al 31 de agosto del 2018

Descripción	Montos
CUENTA POR PAGAR	53,333.27
Total	₡ 53,333.27

Se registran ₡53.333.27 correspondientes al vencimiento de la Resolución N°84-2018, se originan del pago recibido en demasía por concepto de impuesto de renta, la cancelación de dicho pasivo se ejecutará a solicitud del Ente Recaudador.

Nota 15:

Ingresos Diferidos
Al 31 de agosto del 2018

Descripción	Montos
Ingresos Dif. Empleados	137,500.00
Ingresos Dif. Jubilados	16,500.00
Total	₪ 154,000.00

Nota 16:

Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de agosto del 2018

Descripción	Montos
Documentos Banc. en tránsito	4,500.00
Cuenta por pagar BCR	-
Cuenta por pagar BNCR	18,412.53
Total	₡ 22,912.53

El documento bancario en tránsito corresponde al N° 73905269 del 16 de noviembre de 2012 por la suma de ₡4,500.00 en la cuenta del FSM 1214-2 del Banco Nacional de Costa Rica.

Las Cuentas por pagar BNCR corresponden a sumas registradas producto de las inversiones, cuyo control corresponde al Proceso de Inversiones, por vencimientos de inversiones que datan desde el 2009 hasta 2016, la cual fue depositada en forma bruta siendo lo correcto en forma neta, además de una suma depositada de más producto de una renta por TUDES, adicionalmente dos sumas pagadas de más en el vencimiento según resolución N° 46-16 y 31-16.

Nota 17:

Provision para el Pago de Liquidaciones Al 31 de agosto del 2018

Nota	Sub-nota		Detalle	Total
17.1		Provisión para el pago de liquidaciones		1,520,607,469.88
	17.1.1	Provisión para el pago de liquidaciones	1,524,545,469.88	
	17.1.2	Ajuste periodos anteriores	-3,938,000.00	
17.2		Pago de liquidaciones		-1,330,559,000.00
	17.2.1	Liquidaciones Mutualistas	-1,316,858,925.78	
	17.2.2	Liquidaciones Caprede	-2,037,159.55	
	17.2.3	Liquidaciones Fondo de Jubilaciones	-11,662,914.67	
		Total		₡ 190,048,469.88

Nota 18:

Patrimonio

Al 31 de agosto del 2018

Descripción	Montos
<i>Cuota de Afiliaciones</i>	23,656,660.00
<i>Liquidaciones sin tramitar</i>	137,497,250.00
Total	₡ 161,153,910.00

Nota 19:

Cuentas de Orden

Al 31 de agosto del 2018

Descripción	Montos
<i>Cuentas de orden</i>	1,316,750.00
Total	₡ 1,316,750.00

Las cuentas de orden corresponden a cuentas por cobrar que se reversan producto de la renuncia de empleados judiciales que deben cuotas del Socorro Mutuo, estos montos se mantiene un año en el auxiliar de cuentas de orden y posteriormente son reversado según el criterio emanado por la Dirección Ejecutiva en el oficio N° 3524-DE/CA-15 del 16 de noviembre del 2015.

El control de las cuentas de orden corresponde al Subproceso de Ingresos.