

Poder Judicial

Fondo de Socorro Mutuo



**Estados Financieros**

al 30 de Setiembre del 2018

**Fondo de Socorro Mutuo****Balance de Comprobación (antes del cierre)****Al 30 de setiembre 2018**

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
Bancos	101,900,028.85	
Cuentas por cobrar	269,923,000.00	
Intereses por cobrar	1,412,366.77	
Inversiones	87,424,398.64	
Liquidaciones por pagar		108,515,000.00
Provisiones para devoluciones (Otras Devoluciones por Pagar)		13,462.23
Cuentas por pagar al Ministerio de Hacienda		53,333.27
Ingresos diferidos		122,500.00
Otras cuentas por pagar		14,561.25
Provisión para el pago de liquidaciones		190,195,282.13
Fondo de reserva – Cuota de Afiliación		23,839,160.00
Fondo de Reserva - Liquidaciones sin Corrección períodos anteriores		137,497,250.00
Ingresos financieros		423,453.34
Egresos financieros	14,207.96	
<b>Totales Generales</b>	<b>€460,674,002.22</b>	<b>€460,674,002.22</b>

**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 30 de setiembre 2018**

<b>INGRESOS</b>		<b>Mes Actual</b>	<b>Acumulado</b>
Intereses ganados sobre saldos en cuentas corrientes.	<a href="#">Nota 1</a>	0.00	45.22
Intereses ganados en inversiones.	<a href="#">Nota 2</a>	379,424.40	5,693,519.16
Ganancia en variaciones de la unidad de referencia.	<a href="#">Nota 3</a>	25,616.41	438,129.55
Otros Ingresos Financieros.	<a href="#">Nota 4</a>	18,412.53	536,227.85
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>€423,453.34</u></b>	<b><u>€6,667,921.78</u></b>
<b>Egresos</b>			
Comisiones por servicios bancarios.	<a href="#">Nota 5</a>	0.00	1,150.00
Pérdida por variación en la unidad de referencia.	<a href="#">Nota 6</a>	14,207.96	98,626.44
Otros Egresos.	<a href="#">Nota 7</a>	0.00	397.49
		<b><u>€14,207.96</u></b>	<b><u>€100,173.93</u></b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>			
<b>DIFERENCIA INGRESOS / EGRESOS DEL PERIODO</b>		<b><u>€409,245.38</u></b>	<b><u>€6,567,747.85</u></b>

**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.](#)

<b>Fondo de Socorro Mutuo</b>
<b>Balance de Situación (después del cierre)</b>
<b>Al 30 de setiembre 2018</b>

**ACTIVO CIRCULANTE**

BANCOS	<a href="#">Nota 8</a>	C\$101,900,028.85	
CUENTAS POR COBRAR	<a href="#">Nota 9</a>	269,923,000.00	
INTERESES POR COBRAR	<a href="#">Nota 10</a>	1,412,366.77	
INVERSIONES	<a href="#">Nota 11</a>	87,424,398.64	
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>C\$460,659,794.26</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>C\$460,659,794.26</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO**

**PASIVO CIRCULANTE**

LIQUIDACIONES POR PAGAR	<a href="#">Nota 12</a>	108,515,000.00	
DEVOLUCIONES POR EFECTUAR	<a href="#">Nota 13</a>	13,462.23	
CUENTAS POR PAGAR AL MINISTERIO DE HACIENDA	<a href="#">Nota 14</a>	53,333.27	
INGRESOS DIFERIDOS	<a href="#">Nota 15</a>	122,500.00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<a href="#">Nota 16</a>	14,561.25	
PROVISION PARA EL PAGO DE LIQUIDACIONES	<a href="#">Nota 17</a>	190,604,527.51	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>C\$299,323,384.26</b>	

**PATRIMONIO**

CUOTA DE AFILIACIONES	<a href="#">Nota 18</a>	23,839,160.00	
LIQUIDACIONES SIN TRAMITAR		137,497,250.00	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>C\$161,336,410.00</b>	

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** **C\$460,659,794.26**

**CUENTAS DE ORDEN** [Nota 19](#) **1,746,250.00**

**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.](#)

# Nota 1:

## Intereses Ganados sobre Saldos en Cuentas Corrientes Al 30 de setiembre 2018

<b>Intereses ganados</b>	<b>Mes actual</b>	<b>Acumulado</b>
<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>0.00</i>	<i>45.22</i>
<b>Total Intereses ctas corrientes</b>	<b>₡ -</b>	<b>₡ 45.22</b>

## Nota 2:

### Intereses Ganados en Inversiones

Al 30 de setiembre 2018

Intereses ganados en inversiones	Mes actual	Acumulado
<i>Intereses devengados</i>	396,450.68	5,846,138.38
<i>Amortización de prima</i>	-17,026.28	-152,619.22
<b>Total Intereses Inversiones</b>	<b>₡ 379,424.40</b>	<b>₡ 5,693,519.16</b>

## Nota 3:

### Ganancias por Variaciones en la Unidad de Referencia Al 30 de setiembre 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Ganancia por variación en la unidad de</i>	<i>25,583.91</i>	<i>437,718.15</i>
<i>Ganancia revaloración Intereses Por Cobrar</i>	<i>32.50</i>	<i>411.39</i>
<b>Total</b>	<b>₡ 25,616.41</b>	<b>₡ 438,129.54</b>

# Nota 4:

## Otros Ingresos Financieros

Al 30 de setiembre 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros ingresos	₡ 18,412.53	₡ 536,227.85
<b>Total</b>	<b>₡ 18,412.53</b>	<b>₡ 536,227.85</b>

El movimiento mensual de ₡18,412.53 proviene de la reclasificación del pasivo "Cuentas por pagar al Banco Nacional" a "Otros ingresos" basándose en la ley n° 9069 "Ley de Fortalecimiento Ilícito de la Gestión Tributaria", artículo 51 -Términos de prescripción. Este monto corresponde a inversiones canceladas en el año 2010, y su reclasificación fue solicitada por el Subproceso Contable mediante el oficio 308-SC-2018 y aprobada por la Dirección Ejecutiva mediante el oficio N°4280-DE-2018.

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:

Número de asiento	Monto Créditos
ENE2018-004	₡ 33,367.52
FEB2018-004	₡ 43,941.11
<b>Total</b>	<b>₡ 77,308.63</b>

4. Un monto de ₡27,258.34 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 solicitó la mejora en el sistema al Departamento de Tecnología de Información. Dichos registros se contabilizaron por medio de los siguientes asientos:

Número de asiento	Monto Créditos
FEB2018-004	₡ 6,246.50
MAR2018-004	₡ 5,463.14
ABR2018-004	₡ 6,898.43
2018JULSM.05.04-02	₡ 8,650.27
<b>Total</b>	<b>₡ 27,258.34</b>

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 30 de setiembre 2018

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

## Nota 6:

### Pérdida por Variación en la Unidad de Referencia.

Al 30 de setiembre 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Pérdida por variación en unidad de referencia</i>	<i>14,207.96</i>	<i>98,626.44</i>
<b>Total</b>	<b>₡ 14,207.96</b>	<b>₡ 98,626.44</b>

## Nota 7:

### Otros Egresos Al 30 de setiembre 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros Egresos	0.00	397.49
<b>Total</b>	<b>₡ -</b>	<b>₡ 397.49</b>

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
<b>Totales</b>	<b>₡ 360.00</b>

## Nota 8:

### Bancos

Al 30 de setiembre 2018

Detalle	Mes actual
Cuenta N° 1214-2 del Banco Nacional de Costa Rica	99,000.00
*Cuenta N° 257493-4 del Banco de Costa Rica	101,702,028.85
Cuenta N° 1019274-1 del Banco Popular y Desarrollo Comunal	99,000.00
<b>Total Bancos</b>	<b>₡ 101,900,028.85</b>

\* El saldo según el Estado de Cuenta Bancario emitido por el BCR de la cuenta bancaria 257493-4 al 30 de setiembre del 2018 es de ₡101.704,040.93, evidenciando una diferencia real de ₡2.012.08 respecto a los Estados Financieros al 30 de setiembre 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
28/09/2018	2574934		₡ 6.41
07/09/2018	98943005		₡ 2,000.00
<b>Totales</b>		₡ -	₡ 2,012.08
<b>Total neto</b>			₡ 2,012.08

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

## Nota 9:

### Cuentas por Cobrar Al 30 de setiembre 2018

Detalle	Mes actual
<i>Liquidaciones giradas y pendientes de cobro</i>	259,418,000.00
<i>Cuotas no aportadas por los cotizantes</i>	10,274,500.00
<i>Aportes al Fondo de Reserva pendientes de cobro</i>	230,500.00
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>¢ 269,923,000.00</b>

## Nota 10:

### Intereses por Cobrar Al 30 de setiembre 2018

Cuenta	Mes
Intereses por cobrar por inversiones	1,412,366.77
<b>Total Intereses por cobrar</b>	<b>₡ 1,412,366.77</b>

# Nota 11:

## Inversiones Al 30 de setiembre 2018

Resolución	Instrumento	Plazo Acumulado	Tasa Neta	Fecha de Resolución	Fecha de Vencimiento	Valor Facial
64-2018	CDP	180	6.95%	03/04/2018	01/10/2018	10,295,000.00
85-2018	CDP	74	6.95%	18/07/2018	18/01/2019	9,793,496.00
110-2018	CDP	137	6.95%	16/05/2018	16/11/2018	32,648,000.00
123-2018	CDP	13	5.01%	17/09/2018	01/10/2018	9,032,900.00
172-08	TUDES	3428	0.06%	22/07/2008	12/01/2022	25,655,004.92
<b>Total</b>						<b>₡ 87,424,400.92</b>

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 30 de setiembre 2018

Descripción	Montos
<i>Liquidaciones por pagar Causahabientes</i>	108,515,000.00
<i>Liquidaciones por pagar Caprede</i>	-
<i>Liquidaciones por pagar Fondo de Jubilaciones</i>	-
<b>Total Liquidaciones por pagar</b>	<b>₡ 108,515,000.00</b>

## Nota 13:

### Devoluciones por efectuar Al 30 de setiembre 2018

Descripción	Montos
Devoluciones Empleados	3,000.00
Devoluciones Fondo de Jubilaciones	-
Otras Devoluciones por Pagar	6,962.23
Devoluciones jubilados	3,500.00
<b>Total Provisión para devoluciones</b>	<b>₡ 13,462.23</b>

# Nota 14:

## Cuentas Por Pagar Ministerio de Hacienda

Al 30 de setiembre 2018

Descripción	Montos
CUENTA POR PAGAR	53,333.27
<b>Total</b>	<b>₡ 53,333.27</b>

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 30 de setiembre 2018

Descripción	Montos
Ingresos Dif. Empleados	120,250.00
Ingresos Dif. Jubilados	2,250.00
<b>Total</b>	<b>₡ 122,500.00</b>

## Nota 16:

### Otras Cuentas por Pagar

Al 30 de setiembre 2018

Descripción	Montos
Documentos Banc. en tránsito	4,500.00
Cuenta por pagar BCR	10,061.25
Cuenta por pagar BNCR	-
<b>Total</b>	<b>₡ 14,561.25</b>

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 BCR corresponden a Impuestos sobre Renta no deducidos a las inversiones N°2761 por ₡6,276.73 y N°2763 por ₡3,784.52 según un correo enviado por el Proceso de Inversiones.

# Nota 17:

## Provision para el Pago de Liquidaciones Al 30 de setiembre 2018

Nota	Sub-nota		Detalle	Total
17.1		<b>Provisión para el pago de liquidaciones</b>		<b>1,571,451,782.13</b>
	17.1.1	Provisión para el pago de liquidaciones	1,575,389,782.13	
	17.1.2	Ajuste periodos anteriores	-3,938,000.00	
17.2		<b>Pago de liquidaciones</b>		<b>-1,381,256,500.00</b>
	17.2.1	Liquidaciones Mutualistas	-1,367,284,575.39	
	17.2.2	Liquidaciones Caprede	-2,037,159.55	
	17.2.3	Liquidaciones Fondo de Jubilaciones	-11,934,765.06	
		<b>Total</b>		<b>₡ 190,195,282.13</b>

# Nota 18:

## Patrimonio

Al 30 de setiembre 2018

Descripción	Montos
<i>Cuota de Afiliaciones</i>	23,839,160.00
<i>Liquidaciones sin tramitar</i>	137,497,250.00
<b>Total</b>	<b>₡ 161,336,410.00</b>

## Nota 19:

### Cuentas de Orden

Al 30 de setiembre 2018

Descripción	Montos
<i>Cuentas de orden</i>	1,746,250.00
<b>Total</b>	<b>₡ 1,746,250.00</b>

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.