

Poder Judicial

Fondo de Socorro Mutuo



**Estados Financieros**

al 30 de Abril del 2019

**Fondo de Socorro Mutuo****Balance de Comprobación (antes del cierre)****Al 30 de abril 2019**

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
Bancos	70,329,258.54	
Cuentas por cobrar	286,315,625.00	
Intereses por cobrar	318,766.34	
Inversiones	111,754,419.11	
Liquidaciones por pagar		93,238,764.58
Provisiones para devoluciones (Otras Devoluciones por Pagar)		25,212.23
Cuentas por pagar al Ministerio de Hacienda		53,333.27
Ingresos diferidos		35,500.00
Otras cuentas por pagar		117,496.01
Provisión para el pago de liquidaciones		192,804,160.02
Fondo de reserva – Cuota de Afiliación		24,226,660.00
Fondo de Reserva - Liquidaciones sin Corrección períodos anteriores		157,753,750.00
Ingresos financieros		538,608.93
Egresos financieros	75,416.05	
<b>Totales Generales</b>	<b>€468,793,485.04</b>	<b>€468,793,485.04</b>

**Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña**  
Jefe Subproceso Contable

**MBA. María Antonieta Herrera Charraun**  
Jefe Proceso Presupuestario Contable

**MBA. Floribel Campos Solano**  
Jefe a.i. Macroproceso Financiero Contable

Realizado por:  
**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 abril 2019**

<b>INGRESOS</b>		<b>Mes Actual</b>	<b>Acumulado</b>
Intereses ganados sobre saldos en cuentas corrientes.	<a href="#">Nota 1</a>	4.15	22.29
Intereses ganados en inversiones.	<a href="#">Nota 2</a>	529,030.61	1,659,060.26
Ganancia en variaciones de la unidad de referencia.	<a href="#">Nota 3</a>	9,574.17	136,769.57
Otros Ingresos Financieros.	<a href="#">Nota 4</a>	0.00	4,762.83
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>€538,608.93</b>	<b>€1,800,614.95</b>
<b>Egresos</b>			
Comisiones por servicios bancarios.	<a href="#">Nota 5</a>	0.00	0.00
Ministerio de Hacienda-Impuesto de renta	<a href="#">Nota 6</a>	47,466.14	47,466.14
Pérdida por variación en la unidad de referencia.	<a href="#">Nota 7</a>	27,829.91	37,585.26
Otros Egresos.	<a href="#">Nota 8</a>	120.00	457.27
		<b>€75,416.05</b>	<b>€85,508.67</b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>			
<b>DIFERENCIA INGRESOS / EGRESOS DEL PERIODO</b>		<b>€463,192.88</b>	<b>€1,715,106.28</b>

**Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña**  
Jefe Subproceso Contable

**MBA. María Antonieta Herrera Charraun**  
Jefe Proceso Presupuestario Contable

**MBA. Floribel Campos Solano**  
Jefe a.i. Macroproceso Financiero Contable

Realizado por:  
**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 30 de abril 2019****ACTIVO CIRCULANTE**

BANCOS	<a href="#">Nota 9</a>	¢70,329,258.54	
CUENTAS POR COBRAR	<a href="#">Nota 10</a>	286,315,625.00	
INTERESES POR COBRAR	<a href="#">Nota 11</a>	318,766.34	
INVERSIONES	<a href="#">Nota 12</a>	111,754,419.11	
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>¢468,718,068.99</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>¢468,718,068.99</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO****PASIVO CIRCULANTE**

LIQUIDACIONES POR PAGAR	<a href="#">Nota 13</a>	93,238,764.58	
DEVOLUCIONES POR EFECTUAR	<a href="#">Nota 14</a>	25,212.23	
CUENTAS POR PAGAR AL MINISTERIO DE HACIENDA	<a href="#">Nota 15</a>	53,333.27	
INGRESOS DIFERIDOS	<a href="#">Nota 16</a>	35,500.00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<a href="#">Nota 17</a>	117,496.01	
PROVISION PARA EL PAGO DE LIQUIDACIONES	<a href="#">Nota 18</a>	193,267,352.90	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>¢286,737,658.99</b>	

**PATRIMONIO**[Nota 19](#)

CUOTA DE AFILIACIONES		24,226,660.00	
LIQUIDACIONES SIN TRAMITAR		157,753,750.00	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>¢181,980,410.00</b>	

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** **¢468,718,068.99****CUENTAS DE ORDEN** **2,049,250.00**

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña  
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrera Charraun  
Jefe Proceso Presupuestario Contable

MBA. Floribel Campos Solano  
Jefe a.i. Macroproceso Financiero Contable

Realizado por:  
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 abril 2019

<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>4.15</i>	<i>22.29</i>
<b>Total Intereses ctas corrientes</b>	<b>₡ 4.15</b>	<b>₡ 22.29</b>

## Nota 2:

### Intereses Ganados en Inversiones Al 30 de abril 2019

Intereses ganados en inversiones	Mes actual	Acumulado
<i>Intereses devengados</i>	546,294.89	1,728,046.19
<i>Amortización de prima</i>	-17,264.28	-68,985.93
<b>Total Intereses Inversiones</b>	<b>₡ 529,030.61</b>	<b>₡ 1,659,060.26</b>

## Nota 3:

### Ganancias por Variaciones en la Unidad de Referencia

Al 30 de abril 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Ganancia por variación en la unidad de</i>	<i>9,558.82</i>	<i>136,511.76</i>
<i>Ganancia revaloración Intereses Por Cobrar</i>	<i>15.35</i>	<i>257.81</i>
<b>Total</b>	<b>₡ 9,574.17</b>	<b>₡ 136,769.57</b>

## Nota 4:

### Otros Ingresos Financieros

Al 30 de abril 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros ingresos	0.00	4,762.83
<b>Total</b>	₡ -	₡ <b>4,762.83</b>

El movimiento mensual de ₡4,762.83 proviene de la resoluciones N°110-2018, debido a que 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 mediante asiento contable 2019ENESM.05.04-04. Mediante la boleta 35-2018 se solicitó la mejora en el sistema al Departamento de Tecnología de Información.

## Nota 5:

### Comisiones por Servicios Bancarios. Al 30 de abril 2019

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

# Nota 6:

## Ministerio de Hacienda-Impuesto sobre renta Al 30 de abril 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Ministerio de Hacienda-Impuesto sobre</i>	₡ 47,466.14	₡ 47,466.14
<b>Total</b>	<b>₡ 47,466.14</b>	<b>₡ 47,466.14</b>

Se registra el monto ₡47,466.14 por concepto de gasto de impuesto de renta originado por las resoluciones N°36-2019, N°40-2019 y N°52-2019, el hecho generador de este registro se encuentra establecido en ley N°7092 "Ley del Impuesto de Renta" la cual establece un impuesto de renta sobre los rendimientos de las inversiones correspondiente a un 8%, según el criterio de la Dirección Jurídica

N° de asiento contable	N° de resolución	Impuesto sobre renta
2019ABRSM.08.01-05	36-2019	₡ 32,011.81
2019ABRSM.08.01-05	40-2019	₡ 12,581.33
2019ABRSM.08.01-05	52-2019	₡ 2,873.00

## Nota 7:

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

Al 30 de abril 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Pérdida por variación en unidad de referencia</i>	27,829.91	37,585.26
<b>Total</b>	<b>₪ 27,829.91</b>	<b>₪ 37,585.26</b>

## Nota 8:

### Otros Egresos Al 30 de abril 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros Egresos	120.00	457.27
<b>Total</b>	<b>₡ 120.00</b>	<b>₡ 457.27</b>

Se registra el monto de ₡120.00 originado por las resoluciones N°36-2019, N°40-2019, N°52-2019 y N°59-2019, que proviene de un cobro por comisión por traslado que debita el BCCR al transferir los fondos al BCR del vencimiento y compra de resoluciones.

El monto acumulado se compone de la siguiente manera:

Un monto de ₡17.27 el cual corresponde a la diferencia por variaciones en la unidad de referencia en el vencimiento de cupones TUDES.

Un monto de ₡440,00 originado por las resoluciones N°20-2019, N°27-2019, N°30-2019, N°110-2018, N°156-2018, N°02-2019, N°06-2019, N°10-2019, N°15-2019, N° 36-2019, N° 40-2018 y N° 52-2019 que proviene de un cobro por comisión por traslado que debita el BCCR al transferir los fondos al BCR del vencimiento y compra de resoluciones, registrado por medio de los siguientes asientos:

N° de asiento contable	Monto
2019ENESM.05.04-01	₡ 80.00
2019ENESM.05.04-03	₡ 17.27
2019ENESM.05.04-04	₡ 80.00
2019FEBSM.05.04-01	₡ 80.00
2019MARSM.05.04-01	₡ 80.00
2019ABRSM.05.01-01	₡ 40.00
2019ABRSM.05.01-01	₡ 80.00
<b>Totales</b>	<b>₡ 457.27</b>

## Nota 9:

### Bancos

Al 30 de abril 2019

Detalle	Mes actual
<i>Cuenta N° 1214-2 del Banco Nacional de Costa Rica</i>	240,526.77
<i>*Cuenta N° 257493-4 del Banco de Costa Rica</i>	69,989,731.77
<i>Cuenta N° 1019274-1 del Banco Popular y Desarrollo Comunal</i>	99,000.00
<b>Total Bancos</b>	<b>₡ 70,329,258.54</b>

\* El saldo según el Estado de Cuenta Bancario emitido por el BCR de la cuenta bancaria 257493-4 al 30 de abril del 2019 es de ₡70,001,734.95, evidenciando una diferencia real de ₡12,003.18 respecto a los Estados Financieros al 30 de abril del 2019, 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
28/03/2018	1135		₡ 12,000.00
30/04/2019	2574394		₡ 3.18
<b>Totales</b>		₡ -	₡ 12,003.18
<b>Total neto</b>			₡ 12,003.18

Sin embargo, en el mes de Mayo 2019, se coordina con los encargados de las áreas de Ingresos e Inversiones para que realicen esta labor.

## Nota 10:

### Cuentas por Cobrar

Al 30 de abril 2019

Detalle	Mes actual
<i>Liquidaciones giradas y pendientes de cobro</i>	274,880,000.00
<i>Cuotas no aportadas por los cotizantes</i>	11,350,625.00
<i>Aportes al Fondo de Reserva pendientes de cobro</i>	85,000.00
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>₡ 286,315,625.00</b>

# Nota 11:

## Intereses por Cobrar Al 30 de abril 2019

Cuenta	Mes
Intereses por cobrar por inversiones	318,766.34
<b>Total Intereses por cobrar</b>	<b>₡ 318,766.34</b>

# Nota 12:

## Inversiones Al 30 de abril 2019

Resolución	Instrumento	Plazo Acumulado	Tasa Neta	Fecha de Resolución	Fecha de Vencimiento	Valor Facial
52-2019	PTC	18	5.20%	12/04/2019	10/05/2019	85,900,000.00
172-08	TUDES	3428	0.06%	22/07/2008	12/01/2022	25,854,419.10
<b>Total</b>						<b>₡ 111,754,419.10</b>

1. Corresponde a la sumatoria del Valor Facial más la Prima pendiente de amortizar.

2. Se presenta una diferencia de ₡19,415.40 entre el auxiliar "Reporte de Interés" generado desde el Sistema Integrado Cartera de Inversiones y el Sistema Contable debido que el Sistema Integrado Cartera de Inversiones reconoce el interés devengado según la tasa de interés neta siendo lo correcto realizar el cálculo según la tasa de interés bruta, por lo tanto, se procede a registrar de forma manual en el Sistema Contable el asiento de ajuste 2019ABRSM.08.01-05, en el cual se registra la diferencia entre los rendimientos de las tasas mencionadas y se reconoce el interés devengado al 30 de abril 2019 correspondiente a la inversión con resolución N°59-2019, esto en acuerdo con las Jefatura del Macroproceso Financiero Contable y Jefatura del Proceso Presupuestario Contable según correo enviado el 17 de mayo del 2019.

3. Se presenta una diferencia por redondeo de ₡0.13 registrado de más en la contabilidad respecto a los auxiliares generados por el Sistema Integrado de Inversiones, el cual se ajustará en el mes de Mayo 2019.

## Nota 13:

### Liquidaciones por Pagar

Al 30 de abril 2019

Descripción	Montos
<i>Liquidaciones por pagar Causahabientes</i>	93,238,764.58
<i>Liquidaciones por pagar Caprede</i>	-
<i>Liquidaciones por pagar Fondo de Jubilaciones</i>	-
<b>Total Liquidaciones por pagar</b>	<b>₡ 93,238,764.58</b>

## Nota 14:

### Devoluciones por efectuar Al 30 de abril 2019

Descripción	Montos
Devoluciones Empleados	14,250.00
Devoluciones Fondo de Jubilaciones	-
Otras Devoluciones por Pagar	6,962.23
Devoluciones jubilados	4,000.00
<b>Total Provisión para devoluciones</b>	<b>¢ 25,212.23</b>

# Nota 15:

## Cuentas Por Pagar Ministerio de Hacienda

Al 30 de abril 2019

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 según oficio N°307-SC-2018 emitido el 04 de setiembre del 2018.

## Nota 16:

### Ingresos Diferidos Al 30 de abril 2019

Descripción	Montos
Ingresos Dif. Empleados	35,500.00
Ingresos Dif. Jubilados	-
<b>Total</b>	<b>₡ 35,500.00</b>

# Nota 17:

## Otras Cuentas por Pagar

Al 30 de abril 2019

Descripción	Montos
Documentos Banc. en tránsito	4,500.00
Cuenta por pagar BCR	112,996.01
Cuenta por pagar BNCR	-
<b>Total</b>	<b>₡ 117,496.01</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 en diversas inversiones según correo enviado por el Proceso de Inversiones, se enlistan a continuación:

Número de inversión	Número de asiento	Monto Créditos
128-2018	2018SETSM.05.04-01	₡ 6,276.73
129-2018	2018SETSM.05.04-02	₡ 3,784.52
133-2018	2018OCTSM.05.04-01	₡ 1,531.58
138-2018	2018OCTSM.05.04-02	₡ 2,986.66
144-2018	2018OCTSM.05.04-03	₡ 1,167.29
152-2018	2018ODICM.05.04-01	₡ 18,464.00
152-2018	2018ODICM.08.01-03	₡ 80.00
156-2018	2019ENESM.05.04-01	₡ 21,162.66
2-2019	2019FEBSM.05.04-01	₡ 19,520.00
6-2019	2019FEBSM.05.04-01	₡ 2,806.00
10-2019	2019FEBSM.05.04-01	₡ 1,254.79
15-2019	2019FEBSM.05.04-01	₡ 2,689.12
20-2019	2019MARSM.05.04-01	₡ 31,272.66
	<b>Total</b>	<b>₡ 112,996.01</b>

# Nota 18:

## Provision para el Pago de Liquidaciones Al 30 de abril 2019

Nota	Sub-nota		Detalle	Total
17.1		<b>Provisión para el pago de liquidaciones</b>		<b>1,816,235,852.90</b>
	17.1.1	Provisión para el pago de liquidaciones	1,820,173,852.90	
	17.1.2	Ajuste periodos anteriores	-3,938,000.00	
17.2		<b>Pago de liquidaciones</b>		<b>-1,622,968,500.00</b>
	17.2.1	Liquidaciones Mutualistas	-1,605,396,559.71	
	17.2.2	Liquidaciones Caprede	-2,037,159.55	
	17.2.3	Liquidaciones Fondo de Jubilaciones	-15,534,780.74	
		<b>Total</b>		<b>₡ 193,267,352.90</b>

# Nota 19:

## Patrimonio

Al 30 de abril 2019

Descripción	Montos
<i>Cuota de Afiliaciones</i>	24,226,660.00
<i>Liquidaciones sin tramitar</i>	157,753,750.00
<b>Total</b>	<b>₡ 181,980,410.00</b>

## Nota 19:

### Cuentas de Orden

Al 30 de abril 2019

Descripción	Montos
<i>Cuentas de orden</i>	2,049,250.00
<b>Total</b>	<b>₡ 2,049,250.00</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.