

Poder Judicial

Fondo de Socorro Mutuo



---

**Estados Financieros**

al 31 de Julio del 2019

**Fondo de Socorro Mutuo****Balance de Comprobación (antes del cierre)****Al 31 de julio del 2019**

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
Bancos	60,947,306.98	
Cuentas por cobrar	284,174,750.00	
Intereses por cobrar	174,635.44	
Inversiones	77,693,356.30	
Liquidaciones por pagar		28,075,665.69
Provisiones para devoluciones (Otras Devoluciones por Pagar)		123,337.23
Cuentas por pagar al Ministerio de Hacienda		94,793.66
Ingresos diferidos		16,500.00
Otras cuentas por pagar		117,496.01
Provisión para el pago de liquidaciones		193,301,662.97
Fondo de reserva – Cuota de Afiliación		24,274,660.00
Fondo de Reserva - Liquidaciones sin		176,734,250.00
Corrección períodos anteriores		-41,460.39
Ingresos financieros		328,782.40
Egresos financieros	35,638.85	
<b>Totales Generales</b>	<b>€423,025,687.57</b>	<b>€423,025,687.57</b>

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

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

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

Realizado por:  
**Bach. Andrés Rodríguez Brenes**  
Tec Adm I a.i.

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

**Fondo de Socorro Mutuo****Estado de Ingresos y Egresos (antes del cierre)****Al 31 de julio del 2019**

<b>INGRESOS</b>		<b>Mes Actual</b>	<b>Acumulado</b>
Intereses ganados sobre saldos en cuentas corrientes.	<a href="#">Nota 1</a>	3.65	34.14
Intereses ganados en inversiones.	<a href="#">Nota 2</a>	263,418.93	2,648,974.90
Ganancia en variaciones de la unidad de referencia.	<a href="#">Nota 3</a>	65,358.00	386,772.84
Otros Ingresos Financieros.	<a href="#">Nota 4</a>	1.82	4,764.65
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>€328,782.40</u></b>	<b><u>€3,040,546.53</u></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>	30,277.72	132,190.15
Pérdida por variación en la unidad de referencia.	<a href="#">Nota 7</a>	5,241.13	70,979.21
Otros Egresos.	<a href="#">Nota 8</a>	120.00	817.27
		<b><u>€35,638.85</u></b>	<b><u>€203,986.63</u></b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>			
<b>DIFERENCIA INGRESOS / EGRESOS DEL PERIODO</b>		<b><u>€293,143.55</u></b>	<b><u>€2,836,559.90</u></b>

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

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

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

Realizado por:  
**Bach. Andrés Rodríguez Brenes**  
Tec Adm I a.i.

**Fondo de Socorro Mutuo****Balance de Situación (después del cierre)****Al 31 de julio del 2019****ACTIVO CIRCULANTE**

BANCOS	<a href="#">Nota 9</a>	€60,947,306.98	
CUENTAS POR COBRAR	<a href="#">Nota 10</a>	284,174,750.00	
INTERESES POR COBRAR	<a href="#">Nota 11</a>	174,635.44	
INVERSIONES	<a href="#">Nota 12</a>	77,693,356.30	
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>€422,990,048.72</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>€422,990,048.72</b>

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

LIQUIDACIONES POR PAGAR	<a href="#">Nota 13</a>	28,075,665.69	
DEVOLUCIONES POR EFECTUAR	<a href="#">Nota 14</a>	123,337.23	
CUENTAS POR PAGAR AL MINISTERIO DE HACIENDA	<a href="#">Nota 15</a>	94,793.66	
INGRESOS DIFERIDOS	<a href="#">Nota 16</a>	16,500.00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<a href="#">Nota 17</a>	117,496.01	
PROVISION PARA EL PAGO DE LIQUIDACIONES	<a href="#">Nota 18</a>	193,553,346.13	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>€221,981,138.72</b>	

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

CUOTA DE AFILIACIONES		24,274,660.00	
LIQUIDACIONES SIN TRAMITAR		176,734,250.00	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>€201,008,910.00</b>	

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** €422,990,048.72**CUENTAS DE ORDEN** [Nota 20](#) 2,270,750.00

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

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

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

Realizado por:  
**Bach. Andrés Rodríguez Brenes**  
**Tec Adm I a.i.**

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

# Nota 1:

## Intereses Ganados sobre Saldos en Cuentas Corrientes

Al 31 de julio del 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>3.65</i>	<i>34.14</i>
<b>Total Intereses ctas corrientes</b>	<b>₡ 3.65</b>	<b>₡ 34.14</b>

## Nota 2:

### Intereses Ganados en Inversiones

Al 31 de julio del 2019

Intereses ganados en inversiones	Mes actual	Acumulado
<i>Intereses devengados</i>	280,803.68	2,769,957.18
<i>Amortización de prima</i>	-17,384.75	-120,982.96
<b>Total Intereses Inversiones</b>	<b>₡ 263,418.93</b>	<b>₡ 2,648,974.22</b>

## Nota 3:

### Ganancias por Variaciones en la Unidad de Referencia

Al 31 de julio del 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Ganancia por variación en la unidad de referencia</i>	65,269.67	385,801.52
<i>Ganancia revaloración Intereses Por Cobrar</i>	88.33	971.32
<b>Total</b>	<b>₡ 65,358.00</b>	<b>₡ 386,772.84</b>

## Nota 4:

### Otros Ingresos Financieros

Al 31 de julio del 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Otros ingresos</i>	1.82	4,764.65
<b>Total</b>	<b>₡ 1.82</b>	<b>₡ 4,764.65</b>

El movimiento mensual de ₡1,82 corresponde a una diferencia de redondeo del sistema de Cartera de Inversiones, según el cálculo realizado por la entidad bancaria del Banco de Costa Rica, por ende se refleja ese ingreso financiero.

El monto de ₡4.762,83 proviene de la resoluciones N°172-2008, 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 31 de julio del 2019

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

# Nota 6:

## Ministerio de Hacienda-Impuesto sobre renta

Al 31 de julio del 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
Ministerio de Hacienda-Impuesto sobre	₡ 30,277.72	₡ 132,190.15
<b>Total</b>	<b>₡ 30,277.72</b>	<b>₡ 132,190.15</b>

Se registra el monto ₡30.277,72 por concepto de gasto de impuesto de renta originado por la resolución N° 88-2019 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 en el oficio N°DJ-2205-18.

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
2019MAYSM.08.01-01	59-2019	₡ 30.198,62
2019MAYSM.08.01-01	73-2019	₡ 13.475,00
2019JUNSM.08.01-07	81-2019	₡ 10.772,67
2019JULSM.08.01-04	88-2019	₡ 30.277,72
Total		₡ 132.190,15

## Nota 7:

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

Al 31 de julio del 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Pérdida por variación en unidad de referencia</i>	5,241.13	70,979.21
<b>Total</b>	<b>₪ 5,241.13</b>	<b>₪ 70,979.21</b>

## Nota 8:

### Otros Egresos Al 31 de julio del 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros Egresos	120.00	817.27
<b>Total</b>	<b>₡ 120.00</b>	<b>₡ 817.27</b>

Se registra el monto de ₡120,00 originado por la resolución N°99-2019 y N°88-2019; 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 ₡520,00 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° 40-2019, N°52-2019, N°59-2019, N° 73-2019, N°88-2019 y N°99-2019 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 ₡160.00 originado por las resoluciones N°59-2019 y N°73-2019, 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
2019MAYSM.05.01-01	₡ 80,00
2019MAYSM.05.01-02	₡ 80,00
2019JUNSM.05.04-01	₡ 80,00
2019JULSM.05.04.01	₡ 80,00
2019JULSM.05.01.01	₡ 40,00
<b>Totales</b>	<b>₡ 817,27</b>

## Nota 9:

### Bancos

Al 31 de julio del 2019

Detalle	Mes actual
Cuenta N° 1214-2 del Banco Nacional de Costa Rica	398,196.17
*Cuenta N° 257493-4 del Banco de Costa Rica	60,450,110.81
Cuenta N° 1019274-1 del Banco Popular y Desarrollo Comunal	99,000.00
<b>Total Bancos</b>	<b>₡ 60,947,306.98</b>

\* El saldo según el Estado de Cuenta Bancario emitido por el BCR de la cuenta bancaria 257493-4 al 31 de julio del 2019 es de ₡60.297.999,08, evidenciando una diferencia real de ₡152.111,73 respecto a los Estados Financieros al 31 de julio del 2019, la cual se origina debido a que al cierre de mes se encontraban pendiente de asociar los siguiente documento:

Fecha de transacción	Número de documento	Monto Débitos	Monto Créditos
31/07/2019	2574934		₡ 4,69
31/07/2019	16340365		₡ 2.500,00
31/07/2019	53221	₡ 154.616,42	
<b>Totales</b>		₡ 154.616,42	₡ 2.504,69
<b>Total neto</b>			₡ 152.111,73

Con respecto al documento N° 2574934 fue registrado el 1 de agosto de 2019, el documento N° 16340365 fue registrado el 09 de agosto de 2019. Y con el documento N° 53221 se está coordinando con el Proceso encargado para su registro.

## Nota 10:

### Cuentas por Cobrar

Al 31 de julio del 2019

<b>Detalle</b>	<b>Mes actual</b>
<i>Liquidaciones giradas y pendientes de cobro</i>	<i>270,288,500.00</i>
<i>Cuotas no aportadas por los cotizantes</i>	<i>13,823,250.00</i>
<i>Aportes al Fondo de Reserva pendientes de cobro</i>	<i>63,000.00</i>
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>₡ 284,174,750.00</b>

# Nota 11:

## Intereses por Cobrar

Al 31 de julio del 2019

Cuenta	Mes
Intereses por cobrar por inversiones	174,635.44
<b>Total Intereses por cobrar</b>	<b>₡ 174,635.44</b>

# Nota 12:

## Inversiones Al 31 de julio del 2019

Resolución	Instrumento	Plazo Acumulado	Tasa Neta	Fecha de Resolución	Fecha de Vencimiento	Valor Facial
99-2019	PTC	22	4.70%	08/07/2019	08/08/2019	51,675,000.00
172-08	TUDES	3428	0.06%	22/07/2008	12/01/2022	26,018,356.30
<b>Total</b>						<b>₡ 77,693,356.30</b>

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

2. Se presenta una diferencia de ₡22,464.11 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 2019JULSM.08.01-04, en el cual se registra la diferencia entre los rendimientos de las tasas mencionadas y se reconoce el interés devengado al 30 de junio 2019 correspondiente a la inversión con resolución N°99-2019 que vence el 08 de agosto del 2019, esto en acuerdo con las Jefatura del Macroproceso Financiero Contable, Jefatura del Proceso Presupuestario Contable y la del Subproceso Contable, según reunión y correo enviado el 17 de mayo del 2019.



## Nota 13:

### Liquidaciones por Pagar

Al 31 de julio del 2019

Descripción	Montos
<i>Liquidaciones por pagar Causahabientes</i>	28,075,665.69
<i>Liquidaciones por pagar Caprede</i>	-
<i>Liquidaciones por pagar Fondo de Jubilaciones</i>	-
<b>Total Liquidaciones por pagar</b>	<b>₡ 28,075,665.69</b>

## Nota 14:

### Devoluciones por efectuar Al 31 de julio del 2019

Descripción	Montos
Devoluciones Empleados	116,375.00
Devoluciones Fondo de Jubilaciones	-
Otras Devoluciones por Pagar	6,962.23
Devoluciones jubilados	-
<b>Total Provisión para devoluciones</b>	<b>₡ 123,337.23</b>

## Nota 15:

### Cuentas Por Pagar Ministerio de Hacienda Al 31 de julio del 2019

Descripción	Montos
CUENTA POR PAGAR	94,793.66
<b>Total</b>	<b>₡ 94,793.66</b>

Se registran ₡94.793.66 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 31 de julio del 2019

Descripción	Montos
Ingresos Dif. Empleados y Jubilados	16,500.00
Registros Transitorios	-
<b>Total</b>	<b>¢ 16,500.00</b>

La cuenta de "Ingresos Diferidos Empleados y Jubilados" se conforma por cuotas del Fondo de Socorro Mutuo pagadas de forma anticipada por los mutualistas, el saldo de ¢16.500,00 corresponde a los siguientes depósitos:

Fecha del Documento	Número de Documento	Saldo Final	Nombre del Mutualista
30/07/2019	10055860	1.000,00	M.A.M.
16/07/2019	11264483	1.500,00	J.J.G.
29/07/2019	21160931	1.500,00	J.J.G.
30/07/2019	37907656	5.000,00	K.V.V.
09/07/2019	70899431	3.000,00	J.M.C.
30/07/2019	71020382	4.500,00	W.M.S.
<b>Total</b>		<b>16.500,00</b>	

# Nota 17:

## Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de julio del 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 31 de julio del 2019

Nota	Sub-nota		Detalle	Total
17.1		<b>Provisión para el pago de liquidaciones</b>		<b>1,926,972,846.13</b>
	17.1.1	Provisión para el pago de liquidaciones	1,930,910,846.13	
	17.1.2	Ajuste periodos anteriores	-3,938,000.00	
17.2		<b>Pago de liquidaciones</b>		<b>-1,733,419,500.00</b>
	17.2.1	Liquidaciones Mutualistas	-1,714,228,921.28	
	17.2.2	Liquidaciones Caprede	-2,037,159.55	
	17.2.3	Liquidaciones Fondo de Jubilaciones	-17,153,419.17	
		<b>Total</b>		<b>€ 193,553,346.13</b>

# Nota 19:

## Patrimonio

Al 31 de julio del 2019

Descripción	Montos
<i>Cuota de Afiliaciones</i>	24,274,660.00
<i>Liquidaciones sin tramitar</i>	176,734,250.00
<b>Total</b>	<b>₡ 201,008,910.00</b>

\* Las cuotas de afiliación corresponden a un Fondo de Reserva que se crea de conformidad con lo indicado en el artículo N° 5 de la Ley de Socorro Mutuo y sus reformas, que establece: "Cada vez que se nombre en propiedad, como funcionario o empleado judicial, a quien no sea mutualista, deberá hacerse de sus giros la deducción de cinco cuotas mensuales consecutivas por el monto que establezca la Corte Plena, para el fondo de reserva"

\*Las liquidaciones sin tramitar corresponden a liquidaciones pendientes de cancelar con una antigüedad igual o mayor a un año contados a partir de la fecha de defunción del causante, conforme lo dispuesto en el artículo N° 3 de la Ley 2281 y sus reformas, se deben trasladar al Fondo de Reserva y en caso de que el interesado se presentara a alegar que tiene derecho sobre esos dineros, se resuelve lo que corresponda legalmente y se procede a girar a un año, respecto a la fecha de defunción de un causante sin que se haya dispuesto el giro del beneficio de Socorro Mutuo debe trasladarse al Fondo de Reserva.

## Nota 20:

### Cuentas de Orden

Al 31 de julio del 2019

Descripción	Montos
<i>Cuentas de orden</i>	2,270,750.00
<b>Total</b>	<b>₡ 2,270,750.00</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.