

Poder Judicial

Fondo de Socorro Mutuo



Estados Financieros

al 31 de Octubre del 2019

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

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
Bancos	1,026,862.30	
Cuentas por cobrar	256,246,050.00	
Intereses por cobrar	77,239.74	
Inversiones	185,836,893.69	
Liquidaciones por pagar		38,510,006.90
Provisiones para devoluciones (Otras Devoluciones por Pagar)		101,587.23
Cuentas por pagar al Ministerio de Hacienda		94,793.66
Ingresos diferidos		5,182,250.00
Otras cuentas por pagar		117,496.01
Provisión para el pago de liquidaciones		191,267,444.03
Fondo de reserva – Cuota de Afiliación		24,322,160.00
Fondo de Reserva - Liquidaciones sin		183,084,250.00
Corrección periodos anteriores		-
Ingresos financieros		535,238.17
Egresos financieros	28,180.27	
Totales Generales	€443,215,226.00	€443,215,226.00

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrar Charraun
Jefe Proceso Presupuestario Contable

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

Realizado por:

Kattia Arabella Rodríguez Ávila
Técnico administrativo 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 Octubre del 2019**

INGRESOS		Mes Actual	Acumulado
Intereses ganados sobre saldos en cuentas corrientes.	<u>Nota 1</u>	0.70	40.76
Intereses ganados en inversiones.	<u>Nota 2</u>	3,935.41	2,718,800.40
Ganancia en variaciones de la unidad de referencia.	<u>Nota 3</u>	2,308.27	623,877.55
Ganancias en Fondos de Inversión	<u>Nota 4</u>	528,993.79	1,334,782.04
Otros Ingresos Financieros.	<u>Nota 5</u>	0.00	4,764.65
TOTAL INGRESOS		€535,238.17	€4,682,265.40
Egresos			
Comisiones por servicios bancarios.	<u>Nota 6</u>	0.00	0.00
Ministerio de Hacienda-Impuesto de renta	<u>Nota 7</u>	0.00	149,782.12
Pérdida por variación en la unidad de referencia.	<u>Nota 8</u>	28,180.27	136,868.13
Otros Egresos.	<u>Nota 9</u>	0.00	899.45
		€28,180.27	€287,549.70
TOTAL EGRESOS			
DIFERENCIA INGRESOS / EGRESOS DEL PERIODO		€507,057.90	€4,394,715.70

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrar Charraun
Jefe Proceso Presupuestario Contable

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

Realizado por:
Kattia Arabella Rodríguez Ávila
Técnico administrativo I a.i.

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

Fondo de Socorro Mutuo
Balance de Situación (después del cierre)
Al 31 de Octubre del 2019

ACTIVO CIRCULANTE

BANCOS	<u>Nota 10</u>	@1,026,862.30	
CUENTAS POR COBRAR	<u>Nota 11</u>	256,246,050.00	
INTERESES POR COBRAR	<u>Nota 12</u>	77,239.74	
INVERSIONES	<u>Nota 13</u>	185,836,893.69	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		@443,187,045.73	
TOTAL ACTIVOS			@443,187,045.73

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CIRCULANTE

LIQUIDACIONES POR PAGAR	<u>Nota 14</u>	38,510,006.90	
DEVOLUCIONES POR EFECTUAR	<u>Nota 15</u>	101,587.23	
CUENTAS POR PAGAR AL MINISTERIO DE HACIENDA	<u>Nota 16</u>	94,793.66	
INGRESOS DIFERIDOS	<u>Nota 17</u>	5,182,250.00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>Nota 18</u>	117,496.01	
PROVISION PARA EL PAGO DE LIQUIDACIONES	<u>Nota 19</u>	191,774,501.93	
TOTAL PASIVO		@235,780,635.73	

PATRIMONIO

	<u>Nota 20</u>		
CUOTA DE AFILIACIONES		24,322,160.00	
LIQUIDACIONES SIN TRAMITAR		183,084,250.00	
TOTAL PATRIMONIO		@207,406,410.00	

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **@443,187,045.73**

CUENTAS DE ORDEN Nota 21 **4,774,750.00**

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrar Charraun
Jefe Proceso Presupuestario Contable

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

Realizado por:
Kattia Arabella Rodríguez Ávila
Técnico administrativo I a.i.

Observación: Enlace al Manual de Políticas Contables.

Nota 1:

Intereses Ganados sobre Saldos en Cuentas Corrientes Al 31 de Octubre del 2019

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>0.70</i>	<i>40.76</i>
Total Intereses ctas corrientes	₡ 0.70	₡ 40.76

Nota 2:

Intereses Ganados en Inversiones Al 31 de Octubre del 2019

Intereses ganados en inversiones	Mes actual	Acumulado
<i>Intereses devengados</i>	21,465.91	2,892,322.15
<i>Amortización de prima</i>	-17,530.50	-173,521.75
Total Intereses Inversiones	₡ 3,935.41	₡ 2,718,800.40

Nota 3:

Ganancias por Variaciones en la Unidad de Referencia

Al 31 de Octubre del 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Ganancia por variación en la unidad de</i>	<i>2,308.27</i>	<i>622,669.19</i>
<i>Ganancia revaloración Intereses Por Cobrar</i>	<i>0.00</i>	<i>1,208.36</i>
Total	₡ 2,308.27	₡ 623,877.55

Nota 4:

Ganancias en Fondos de Inversión

Al 31 de Octubre del 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Fondos de inversión</i>	528,993.79	1,334,782.04
Total	₡ 528,993.79	₡ 1,334,782.04

Nota 5:

Otros Ingresos Financieros

Al 31 de Octubre del 2019

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

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 contabilizandose en "Otros Ingresos" registrado mediante asiento contable 2019ENESM.05.04-04. Mediante la boleta 35-2018 se solicito la mejora en el sistema al Departamento de Tecnología de Información.

Nota 6:

Comisiones por Servicios Bancarios.

Al 31 de Octubre del 2019

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

Nota 7:

Ministerio de Hacienda-Impuesto sobre renta Al 31 de Octubre del 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
Ministerio de Hacienda-Impuesto sobre	∅ -	∅ 149,782.12
Total	∅ -	∅ 149,782.12

Se registra para el 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
2019-AGOSM.08-01-09	99-2019	∅ 17,591.97
Total		∅ 149,782.12

Nota 8:

Pérdida por Variación en la Unidad de Referencia.

Al 31 de Octubre del 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Pérdida por variación en unidad de referencia</i>	<i>28,180.27</i>	<i>136,868.13</i>
Total	₡ 28,180.27	₡ 136,868.13

Nota 9:

Otros Egresos Al 31 de Octubre del 2019

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros Egresos	0.00	899.45
Total	₡ -	₡ 899.45

Corresponde a un ajuste de inversión por saldos menores

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
2019AGOSM.05.04.01	₡ 82,17
2019SETSM.05.04.01	₡ 0,01
Totales	₡ 899,45

Nota 10:

Bancos Al 31 de Octubre 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	529,666.13
Cuenta N° 1019274-1 del Banco Popular y Desarrollo Comunal	99,000.00
Total Bancos	₡ 1,026,862.30

* El saldo según el Estado de Cuenta Bancario emitido por el BCR de la cuenta bancaria 257493-4 al 30 de setiembre del 2019 es de ₡14,095,925.37, evidenciando una diferencia real de ₡13,566,259.24 respecto a los Estados Financieros al 31 de octubre 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	53221	₡ 154,616.42	
31/10/2019	2574934		₡ 0.66
31/10/2019	16166460		₡ 13,720,875.00
Totales		₡ 154,616.42	₡ 13,720,875.66
Total neto			₡ 13,566,259.24

Se procede a coordinar con los diferentes procesos para que se realice el asocie y aprobación de los documentos bancarios.

Nota 11:

Cuentas por Cobrar Al 31 de Octubre del 2019

Detalle	Mes actual
<i>Liquidaciones giradas y pendientes de cobro</i>	245,045,250.00
<i>Cuotas no aportadas por los cotizantes</i>	11,125,050.00
<i>Aportes al Fondo de Reserva pendientes de cobro</i>	75,750.00
Total Cuentas por cobrar	₡ 256,246,050.00

Nota 12:

Intereses por Cobrar Al 31 de Octubre del 2019

Cuenta	Mes
Intereses por cobrar por inversiones	77,239.74
Total Intereses por cobrar	₡ 77,239.74

Nota 13:

Inversiones Al 31 de Octubre del 2019

Resolución	Instrumento	Plazo Acumulado	Tasa Neta	Fecha de Resolución	Fecha de Vencimiento	Valor Facial
172-08	TUDES	3428	0.06%	22/07/2008	12/01/2022	26,136,893.69
Fondos de Inversión de Liquidez Mixtos colones del Banco Popular (SAFI)						Valor Facial
N° de boleta	Cantidad participacione	N° Instrumento	N° de debito	Fecha de compra	Valor transado	
000000277255	97807874.95	F1712	15030347	31/10/2019	159,700,000.00	
Total						₡ 185,836,893.69

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

2. A partir del 01 de agosto procedió a implementar la nueva propuesta de la cartera de inversiones autorizada por el Consejo Superior del Poder Judicial mediante la sesión N°31-19 celebrada el 04 de abril del 2019, invirtiendo en la Industria de Fondos de mercado de dinero en el portafolio de Fondos de Inversion del Banco Popular - Liquidez Mixtos colones No diversificado.

Nota 14:

Liquidaciones por Pagar

Al 31 de Octubre del 2019

Descripción	Montos
<i>Liquidaciones por pagar Causahabientes</i>	38,510,006.90
<i>Liquidaciones por pagar Caprede</i>	-
<i>Liquidaciones por pagar Fondo de Jubilaciones</i>	-
Total Liquidaciones por pagar	₡ 38,510,006.90

Nota 15:

Devoluciones por efectuar Al 31 de Octubre del 2019

Descripción	Montos
Devoluciones Empleados	93,125.00
Devoluciones Fondo de Jubilaciones	-
Otras Devoluciones por Pagar	6,962.23
Devoluciones jubilados	1,500.00
Total Provisión para devoluciones	₡ 101,587.23

Nota 16:

Cuentas Por Pagar Ministerio de Hacienda

Al 31 de Octubre del 2019

Descripción	Montos
CUENTA POR PAGAR	94,793.66
Total	₡ 94,793.66

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 17:

Ingresos Diferidos Al 31 de Octubre del 2019

Descripción	Montos
Ingresos Dif. Empleados y Jubilados	19,000.00
Registros Transitorios	5,163,250.00
Total	₺ 5,182,250.00

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 ₺19,000.00 corresponde a los siguientes depósitos:

Fecha de registro	Número de documento	Saldo pendiente	Mutualista
16/10/2019	11161655	1,500.00	JJG
08/10/2019	16234762	2,000.00	APV
13/09/2019	22445628	3,000.00	TSM
30/07/2019	37907656	2,000.00	KVV
09/07/2019	70899431	1,500.00	JMC
21/10/2019	71542911	6,000.00	MQH
28/10/2019	71584332	3,000.00	RCU
Total		19,000.00	

Se registra de forma transitoria la "Planilla de Aportes-Jubilados" correspondiente a la II quincena de octubre 2019 por un monto de ₺5,163,250.00 depositada en la cuenta BCR N°1-257493-4 mediante el documento bancario 20000007, debido a una limitante de l Sistema Contable, el proceso de Ingresos debe cargar primero la Planilla de Aportes-Funcionarios y posteriormente la Planilla de Aportes-Jubilados; la carga de las planillas no fue posible ya que la Planilla de Aportes-Funcionarios ingreso a la cuenta bancaria el 31 de octubre del 2019, imposibilitando al Proceso de Inversiones el registro en libros del movimiento bancario.

Por lo tanto, se envió el registro de la Plantilla de Jubilados a la cuenta de Ingresos Diferidos, siendo este un Registro Transitorio que se subsana en los primeros días hábiles del mes de Noviembre 2019.

Nota 18:

Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de Octubre del 2019

Descripción	Montos
Documentos Banc. en tránsito	4,500.00
Cuenta por pagar BCR	112,996.01
Cuenta por pagar BNCR	-
Total	₡ 117,496.01

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
	Total	₡ 112,996.01

Nota 19:

Provision para el Pago de Liquidaciones Al 31 de Octubre del 2019

Nota	Sub-nota		Detalle	Total
17.1		Provisión para el pago de liquidaciones		1,994,959,001.93
	17.1.1	Provisión para el pago de liquidaciones	1,998,897,001.93	
	17.1.2	Ajuste periodos anteriores	-3,938,000.00	
17.2		Pago de liquidaciones		-1,803,184,500.00
	17.2.1	Liquidaciones Mutualistas	-1,783,370,943.09	
	17.2.2	Liquidaciones Caprede	-2,155,837.61	
	17.2.3	Liquidaciones Fondo de Jubilaciones	-17,657,719.30	
		Total		₡ 191,774,501.93

Nota 20:

Patrimonio

Al 31 de Octubre del 2019

Descripción	Montos
<i>Cuota de Afiliaciones</i>	24,322,160.00
<i>Liquidaciones sin tramitar</i>	183,084,250.00
Total	₡ 207,406,410.00

* 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 21:

Cuentas de Orden

Al 31 de Octubre del 2019

Descripción	Montos
<i>Cuentas de orden</i>	4,774,750.00
Total	₡ 4,774,750.00

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.

Según lo indicado mediante correo emitido por el Subproceso de Ingresos durante le mes de octubre 2019 se da un incremento importante de las cuentas de orden, debido a la implementación de la mejora N°92499 gestionada por la Unidad de Gestión y Soporte Integral a Sistemas Informáticos, dicha mejora se generó debido a que el sistema contable no realizaba el traslado de las cuentas por cobrar de orcden que se generaban posterior a la renuncia de los mutualistas, la mejora fue instalada el 28/10/2019 por TI, lo cual produjo que el sistema contable trasladara automáticamente las cuentas por cobrar que se encontraban pendientes de reclasificar a cuentas de orden.