

Poder Judicial

Fondo de Socorro Mutuo



Estados Financieros

al 29 de febrero del 2020

Fondo de Socorro Mutuo**Balance de Comprobación (antes del cierre)****Al 29 de febrero 2020**

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
Bancos	16,824,343.60	
Cuentas por cobrar	230,227,625.00	
Intereses por cobrar	34,348.90	
Titulos y cupones pendientes de cobro	1.82	
Inversiones	195,782,235.76	
Liquidaciones por pagar		48,304,006.90
Provisiones para devoluciones (Otras Devoluciones por Pagar)		20,337.23
Cuentas por pagar al Ministerio de Hacienda		53,333.27
Ingresos diferidos		13,750.00
Otras cuentas por pagar		4,580.02
Provisión para el pago de liquidaciones		192,439,104.06
Fondo de reserva – Cuota de Afiliación		24,837,160.00
Fondo de Reserva - Liquidaciones sin tramitar		176,757,250.00
Corrección períodos anteriores		
Ingresos financieros		451,545.17
Egresos financieros	12,511.57	
Totales Generales	¢442,881,066.65	¢442,881,066.65

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:
Licda. María José Chaves Guzmán
Profesional I

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

Fondo de Socorro Mutuo**Estado de Ingresos y Egresos (antes del cierre)****Al 29 de febrero 2020**

INGRESOS		Mes Actual	Acumulado
Intereses ganados sobre saldos en cuentas corrientes.	<u>Nota 1</u>	2.38	2.38
Intereses ganados en inversiones.	<u>Nota 2</u>	3,906.74	263,115.21
Ganancia en variaciones de la unidad de referencia.	<u>Nota 3</u>	21,678.05	22,044.17
Ganancias en Fondos de Inversión	<u>Nota 4</u>	425,957.98	690,053.50
Otros Ingresos Financieros.	<u>Nota 5</u>	0.02	1.85
TOTAL INGRESOS		€451,545.17	€975,217.11
Egresos			
Comisiones por servicios bancarios.	<u>Nota 6</u>		0.00
Ministerio de Hacienda-Impuesto de renta	<u>Nota 7</u>		67,011.86
Pérdida por variación en la unidad de referencia.	<u>Nota 8</u>	12,511.55	15,911.97
Pérdidas en Fondos de Inversión	<u>Nota 8</u>		0.00
Otros Egresos.	<u>Nota 9</u>	0.02	0.03
		€12,511.57	€82,923.86
TOTAL EGRESOS			
DIFERENCIA INGRESOS / EGRESOS DEL PERIODO		€439,033.60	€892,293.25

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:
Licda. María José Chaves Guzmán
Profesional I

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

Fondo de Socorro Mutuo
Balance de Situación (después del cierre)
Al 29 de febrero 2020

ACTIVO CIRCULANTE

BANCOS	<u>Nota 10</u>	ℳ	16,824,343.60
CUENTAS POR COBRAR	<u>Nota 11</u>	ℳ	230,227,625.00
INTERESES POR COBRAR	<u>Nota 12</u>	ℳ	34,348.90
INVERSIONES	<u>Nota 13</u>	ℳ	195,782,235.76
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE			ℳ442,868,553.26

TOTAL ACTIVOS

ℳ442,868,553.26

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CIRCULANTE

LIQUIDACIONES POR PAGAR	<u>Nota 14</u>	ℳ	48,304,006.90
DEVOLUCIONES POR EFECTUAR	<u>Nota 15</u>	ℳ	20,337.23
CUENTAS POR PAGAR AL MINISTERIO DE HACIENDA	<u>Nota 16</u>	ℳ	53,333.27
INGRESOS DIFERIDOS	<u>Nota 17</u>	ℳ	13,750.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>Nota 18</u>	ℳ	4,580.02
PROVISION PARA EL PAGO DE LIQUIDACIONES	<u>Nota 19</u>	ℳ	192,878,137.66
TOTAL PASIVO			ℳ241,274,145.08

PATRIMONIO

Nota 20

CUOTA DE AFILIACIONES	ℳ	24,837,160.00
LIQUIDACIONES SIN TRAMITAR	ℳ	176,757,250.00
TOTAL PATRIMONIO		ℳ201,594,410.00

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

ℳ442,868,555.08

CUENTAS DE ORDEN

Nota 21

2,418,125.00

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:
Licda. María José Chaves Guzmán
Profesional I

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

Nota 1:

Intereses Ganados sobre Saldos en Cuentas Corrientes

Al 29 de febrero 2020

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>2.38</i>	<i>2.38</i>
Total Intereses ctas corrientes	₡ 2.38	₡ 2.38

Nota 2:

Intereses Ganados en Inversiones Al 29 de febrero 2020

Intereses ganados en inversiones	Mes actual	Acumulado
<i>Intereses devengados</i>	21,459.50	298,212.51
<i>Amortización de prima</i>	-17,552.76	-35,097.30
Total Intereses Inversiones	₡ 3,906.74	₡ 263,115.21

Nota 3:

Ganancias por Variaciones en la Unidad de Referencia

Al 29 de febrero 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Ganancia por variación en la unidad de</i>	<i>21,658.76</i>	<i>21,942.00</i>
<i>Ganancia revaloración Intereses Por Cobrar</i>	<i>0.00</i>	<i>82.88</i>
Total	₪ 21,658.76	₪ 22,024.88

Nota 4:

Ganancias en Fondos de Inversión

Al 29 de febrero 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
Fondos de inversión	425,957.98	690,053.50
Total	₪ 425,957.98	₪ 690,053.50

Nota 5:

Otros Ingresos Financieros Al 29 de febrero 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros ingresos Financieros	0.02	1.85
Total	₡ 0.02	₡ 1.85

El monto de ₡1.83 proviene de la resoluciones N°172 y 2897, 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.

Número del asiento	Monto créditos
2020ENESM.05.04-02	1.82
2020ENESM.05.04-03	0.01
2020FEBSM.08.01-07	0.02
Total:	1.85

Nota 6:

Comisiones por Servicios Bancarios.

Al 29 de febrero 2020

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

Nota 7:

Ministerio de Hacienda-Impuesto sobre renta

Al 29 de febrero 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Ministerio de Hacienda-Impuesto sobre</i>	∅ -	∅ 67,011.86
Total	∅ -	∅ 67,011.86

Se registra para el concepto de gasto de impuesto de renta originado por la resolución N° 175-2019 el hecho generador de este registro se encuentra establecido en N° Ley N.° 9635 "Fortalecimiento de las finanzas públicas" la cual establece un impuesto de renta sobre los rendimientos de las inversiones correspondiente a un 15%, según el criterio de la Dirección Jurídica en el oficio N°DJ-2205-18.

N° de asiento contable	N° de resolución	Impuesto sobre renta
2020ENESM.08.01-08	175-2019	∅ 67.011,86
Total		∅ 67.011,86

Nota 8:

Pérdida por Variación en la Unidad de Referencia.

Al 29 de febrero 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Pérdida por variación en unidad de referencia</i>	<i>12,511.55</i>	<i>15,911.97</i>
<i>Pérdida en fondos de inversión</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
Total	₡ 12,511.55	₡ 15,911.97

Nota 9:

Otros Egresos Al 29 de febrero 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros Egresos	0.02	0.03
Total	₡ 0.02	₡ 0.03

Corresponde a un ajuste de inversión por saldos menores

N° de asiento contable	Monto
2020ENESM.08.01-03	0.01
2020FEBSM.08.01-02	0.02
Totales	₡ 0.03

Nota 10:

Bancos Al 29 de febrero 2020

Detalle	Mes actual
Cuenta N° 1214-2 del Banco Nacional de Costa Rica	527,043.02
*Cuenta N° 257493-4 del Banco de Costa Rica	16,198,300.58
Cuenta N° 1019274-1 del Banco Popular y Desarrollo Comunal	99,000.00
Total Bancos	₡ 16,824,343.60

Para el mes pasado se realizó el registro de los documentos bancarios contra la cuenta documentos sin identificar esto con el fin de que la cuenta bancaria no mostrará un saldo negativo, dado que por un error en el sistema no se logró realizar los asientos de documentos bancarios en el mes de enero sino hasta el mes de febrero por lo que con autorización de la jefatura del Macroproceso con correo del 20 de febrero 2020 el cual indica:

"En virtud de los riesgos que se tienen de modificar la información por medio de script y que se estaría afectando registros automáticos, favor aplicar la propuesta del asiento manual en enero 2020 y justificar la diferencia entre las cuentas contables y los auxiliares, detallando los registros que conforman esa diferencia y en el entendido que la misma se reversa en febrero 2020.

Asimismo, se solicita tomar las provisiones para que este tipo de situaciones no se presenten en lo sucesivo."

Por lo anterior, se procedió con el registro indicado mediante asiento 2020ENESM.08.01-12.: el cual fue reversado en el mes de febrero 2020. mediante el asiento N°

Nota 11:

Cuentas por Cobrar

Al 29 de febrero 2020

Detalle	Mes actual
<i>Liquidaciones giradas y pendientes de cobro</i>	<i>217,473,500.00</i>
<i>Cuotas no aportadas por los cotizantes</i>	<i>12,486,875.00</i>
<i>Aportes al Fondo de Reserva pendientes de cobro</i>	<i>267,250.00</i>
Total Cuentas por cobrar	₡ 230,227,625.00

Por el riesgo de ajustar cantidades masivas de registros en el sistema dentro de las "cuotas no aportadas por los cotizantes" se mantendrán registros realizados para revesar las cuentas de orden, los cuales por error reportados en el Sistema Contable no fueron reversados correctamente, generando una discrepancia entre el auxiliar contable y los registros de las cuentas contables correspondientes, dado la magnitud de los datos se cuenta con autorización de la Jefatura de Macroproceso mediante correo electrónico del 20 de enero 2020:

"En virtud de los riesgos que se tienen de modificar la información por medio de script y que se estaría afectando registros automáticos, favor aplicar la propuesta del asiento manual en enero 2020 y justificar la diferencia entre las cuentas contables y los auxiliares, detallando los registros que conforman esa diferencia y en el entendido que la misma se reversa en febrero 2020.

Asimismo, se solicita tomar las provisiones para que este tipo de situaciones no se presenten en lo sucesivo."

Se van a conservar por este mes los registros considerando que su reversión se hará para el mes de febrero.

Nota 12:

Intereses por Cobrar Al 29 de febrero 2020

Cuenta	Mes
Intereses por cobrar por inversiones	34,348.90
Total Intereses por cobrar	₡ 34,348.90

Nota 13:

Inversiones Al 29 de febrero 2020

Resolución	Instrumento	Plazo día pendientes	Tasa Neta	Fecha de Resolución	Fecha de Vencimiento	Valor Facial
172-08	TUDES	4850	1.00%	22/07/2008	12/01/2022	26,082,235.66

N° de boleta	Cantidad participaciones	N° Instrumento	N° de debito	Fecha de compra	Valor transado
000000280388	91209458.8	F1712	882104	27/02/2020	150,799,999.99
000000280443	11430365.42	F1712	2358974	28/02/2020	18,900,000.00

Total						₺ 195,782,235.65
--------------	--	--	--	--	--	-------------------------

2. A partir del 01 de agosto se 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 colonos No diversificado.

Nota 14:

Liquidaciones por Pagar

Al 29 de febrero 2020

Descripción	Montos
<i>Liquidaciones por pagar Causahabientes</i>	48,304,006.90
<i>Liquidaciones por pagar Caprede</i>	-
<i>Liquidaciones por pagar Fondo de Jubilaciones</i>	-
Total Liquidaciones por pagar	₪ 48,304,006.90

Nota 15:

Devoluciones por efectuar

Al 29 de febrero 2020

Descripción	Montos
Devoluciones Empleados	13,375.00
Devoluciones Fondo de Jubilaciones	-
Otras Devoluciones por Pagar	6,962.23
Devoluciones jubilados	-
Total Provisión para devoluciones	¢ 20,337.23

Nota 16:

Cuentas Por Pagar Ministerio de Hacienda Al 29 de febrero 2020

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

El monto de ₡ 53,333.33 corresponden 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 29 de febrero 2020

Descripción	Montos
Ingresos Dif. Empleados y Jubilados	13,750.00
Registros Transitorios	
Total	₡ 13,750.00

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 ₡13,750.00 corresponde a los siguientes depósitos:

Fecha de registro	Número de documento	Saldo pendiente	Mutualista
21/10/2019	71542911	1,500.00	MQH
05/11/2019	71641400	3,000.00	MQH
23/01/2020	398250	1,500.00	VMZ
17/02/2020	15171135	6,250.00	ODW
21/02/2020	950146	1,500.00	ECV
Total		13,750.00	

Nota 18:

Otras Cuentas por Pagar

Al 29 de febrero 2020

Descripción	Montos
Documentos Banc. en tránsito	4,500.00
Cuenta por pagar BCR	80.00
Cuenta por pagar BNCR	-
Sumas en tránsito por aclarar	0.02
Errores Bancarios	-
Total	₡ 4,580.02

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
152-2018	2018ODICSM.08.01-03	₡ 80,00
	Total	₡ 80,00

Los 0,02 corresponden a una suma por aclarar del Proceso de Inversiones

Nota 19:

Provision para el Pago de Liquidaciones

Al 29 de febrero 2020

Nota	Sub-nota		Detalle	Total
17.1		Provisión para el pago de liquidaciones		2,136,872,137.66
	17.1.1	Provisión para el pago de liquidaciones	2,140,810,137.66	
	17.1.2	Ajuste periodos anteriores	-3,938,000.00	
17.2		Pago de liquidaciones		-1,943,994,000.00
	17.2.1	Liquidaciones Mutualistas	-1,921,632,202.17	
	17.2.2	Liquidaciones Caprede	-2,155,837.61	
	17.2.3	Liquidaciones Fondo de Jubilaciones	-20,205,960.22	
		Total		₡ 192,878,137.66

Nota 20:

Patrimonio

Al 29 de febrero 2020

Descripción	Montos
<i>Cuota de Afiliaciones</i>	24,837,160.00
<i>Liquidaciones sin tramitar</i>	176,757,250.00
Total	₡ 201,594,410.00

* 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 29 de febrero 2020

Descripción	Montos
<i>Cuentas de orden</i>	2,418,125.00
Total	₪ 2,418,125.00

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 reversados 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.