

Poder Judicial

Fondo de Socorro Mutuo



---

**Estados Financieros**

al 31 de mayo del 2020

**Fondo de Socorro Mutuo****Balance de Comprobación (antes del cierre)****Al 31 de mayo del 2020**

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
Bancos	13 299 701,25	
Cuentas por cobrar	213 387 250,00	
Intereses por cobrar	98 738,26	
Titulos y cupones pendientes de cobro	1,82	
Inversiones	246 727 928,82	
Liquidaciones por pagar		83 955 006,90
Provisiones para devoluciones (Otras Devoluciones por Pagar)		7 212,23
Cuentas por pagar al Ministerio de Hacienda		53 333,27
Ingresos diferidos		3 000,00
Otras cuentas por pagar		4 580,02
Provisión para el pago de liquidaciones		193 411 008,09
Fondo de reserva – Cuota de Afiliación		25 287 160,00
Fondo de Reserva - Liquidaciones sin tramitar		170 429 750,00
Corrección períodos anteriores		
Ingresos financieros		451 182,20
Egresos financieros	88 612,56	
<b>Totales Generales</b>	<b>€473 602 232,71</b>	<b>€473 602 232,71</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:  
**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 31 de mayo del 2020**

<b>INGRESOS</b>		<b>Mes Actual</b>	<b>Acumulado</b>
Intereses ganados sobre saldos en cuentas corrientes.	<u>Nota 1</u>	0,00	5,32
Intereses ganados en inversiones.	<u>Nota 2</u>	3 915,93	274 881,77
Ganancia en variaciones de la unidad de referencia.	<u>Nota 3</u>	7 640,47	122 573,30
Ganancias en Fondos de Inversión	<u>Nota 4</u>	439 625,78	1 979 906,40
Otros Ingresos Financieros.	<u>Nota 5</u>	0,02	12,97
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>€451 182,20</b>	<b>€2 377 379,76</b>
<b>Egresos</b>			
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>	88 603,35	118 116,19
Pérdidas en Fondos de Inversión	<u>Nota 8</u>		0,00
Otros Egresos.	<u>Nota 9</u>	9,21	18,39
		<b>€88 612,56</b>	<b>€185 146,44</b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>€88 612,56</b>	<b>€185 146,44</b>
<b>DIFERENCIA INGRESOS / EGRESOS DEL PERIODO</b>		<b>€362 569,64</b>	<b>€2 192 233,32</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:  
**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 31 de mayo del 2020****ACTIVO CIRCULANTE**

BANCOS	<u>Nota 10</u>	13 299 701,25
CUENTAS POR COBRAR	<u>Nota 11</u>	213 387 250,00
INTERESES POR COBRAR	<u>Nota 12</u>	98 738,26
TITULOS Y CUPONES PENDIENTES DE COBRO	<u>Nota 12</u>	1,82
INVERSIONES	<u>Nota 13</u>	246 727 928,82
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>€473 513 620,15</b>

**TOTAL ACTIVOS****€473 513 620,15****PASIVO Y PATRIMONIO****PASIVO CIRCULANTE**

LIQUIDACIONES POR PAGAR	<u>Nota 14</u>	83 955 006,90
DEVOLUCIONES POR EFECTUAR	<u>Nota 15</u>	7 212,23
CUENTAS POR PAGAR AL MINISTERIO DE HACIENDA	<u>Nota 16</u>	53 333,27
INGRESOS DIFERIDOS	<u>Nota 17</u>	3 000,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>Nota 18</u>	4 580,02
PROVISION PARA EL PAGO DE LIQUIDACIONES	<u>Nota 19</u>	193 773 577,73
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>€277 796 710,15</b>

**PATRIMONIO**Nota 20

CUOTA DE AFILIACIONES	€	25 287 160,00
LIQUIDACIONES SIN TRAMITAR	€	170 429 750,00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>€195 716 910,00</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO****€473 513 620,15****CUENTAS DE ORDEN**Nota 21**2 868 125,00**

**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 31 de mayo del 2020

<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>5,32</i>
<b>Total Intereses ctas corrientes</b>	<b>₡ -</b>	<b>₡ 5,32</b>

## Nota 2:

### Intereses Ganados en Inversiones

Al 31 de mayo del 2020

<b>Intereses ganados en inversiones</b>	<b>Mes actual</b>	<b>Acumulado</b>
<i>Intereses devengados</i>	21 510,07	362 744,79
<i>Amortización de prima</i>	-17 594,14	-87 863,02
<b>Total Intereses Inversiones</b>	<b>₪ 3 915,93</b>	<b>₪ 274 881,77</b>

## Nota 3:

### Ganancias por Variaciones en la Unidad de Referencia Al 31 de mayo del 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Ganancia por variación en la unidad de referencia</i>	7 640,47	122 308,39
<i>Ganancia revaloración Intereses Por Cobrar</i>	0,00	264,91
<b>Total</b>	<b>₡ 7 640,47</b>	<b>₡ 122 573,30</b>

## Nota 4:

### Ganancias en Fondos de Inversión

Al 31 de mayo del 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Fondos de inversión</i>	439 625,78	1 979 906,40
<b>Total</b>	<b>₪ 439 625,78</b>	<b>₪ 1 979 906,40</b>

## Nota 5:

### Otros Ingresos Financieros

Al 31 de mayo del 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Otros ingresos Financieros</i>	0,02	12,97
<b>Total</b>	<b>₡ 0,02</b>	<b>₡ 12,97</b>

El saldo acumulado de esta cuenta tiene la siguiente composición:

El monto acumulado de ₡12,97 proviene de la resoluciones N°172-08 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. A continuación se detalla su composición acumulada:

Número del asiento	Monto créditos
2020ENESM.05.04-02	1,82
2020ENESM.05.04-03	0,01
2020FEBSM.08.01-07	0,02
2020MARSM.08.01-03	0,01
2020MARSM.08.01-04	0,02
2020MARSM.08.01-05	1,83
2020MARSM.08.01-06	0,01
2020ABRSM.08.01-03	9,23
2020MAYSM.08.01-01	0,01

## Nota 6:

### Comisiones por Servicios Bancarios.

Al 31 de mayo del 2020

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

# Nota 7:

## Ministerio de Hacienda-Impuesto sobre renta

Al 31 de mayo del 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Ministerio de Hacienda-Impuesto sobre</i>	∅ -	∅ 67 011,86
<b>Total</b>	∅ -	∅ <b>67 011,86</b>

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.º 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 31 de mayo del 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Pérdida por variación en unidad de referencia</i>	<i>88 603,35</i>	<i>118 116,19</i>
<i>Pérdida en fondos de inversión</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Total</b>	<b>₡ 88 603,35</b>	<b>₡ 118 116,19</b>

## Nota 9:

### Otros Egresos Al 31 de mayo del 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros Egresos	9,21	18,39
<b>Total</b>	<b>₪ 9,21</b>	<b>₪ 18,39</b>

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
2020MARSM.08.01-02	0,01
2020MARSM.08.01-04	9,12
2020ABRSM.08.01-01	0,01
2020ABRSM.08.01-03	0,01
2020MAYSM.08.01-04	9,20
2020MAYSM.08.01-05	0,01
<b>Totales</b>	<b>₪ 18,39</b>

## Nota 10:

### Bancos Al 31 de mayo del 2020

Detalle	Mes actual
<i>Cuenta N° 1214-2 del Banco Nacional de Costa Rica</i>	-
<i>*Cuenta N° 257493-4 del Banco de Costa Rica</i>	13 299 701,25
<i>Cuenta N° 1019274-1 del Banco Popular y Desarrollo Comunal</i>	-
<b>Total Bancos</b>	<b>₡ 13 299 701,25</b>

## Nota 11:

### Cuentas por Cobrar

Al 31 de mayo del 2020

Detalle	Mes actual
<i>Defunciones registradas y pendientes de cobro</i>	<i>199 703 000,00</i>
<i>Cuotas no aportadas por los cotizantes</i>	<i>13 240 500,00</i>
<i>Aportes al Fondo de Reserva pendientes de cobro</i>	<i>443 750,00</i>
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>₡ 213 387 250,00</b>

# Nota 12:

## Intereses por Cobrar

Al 31 de mayo del 2020

Cuenta	Mes
Intereses por cobrar por inversiones	98 738,26
<b>Total Intereses por cobrar</b>	<b>₺ 98 738,26</b>

## Titulos y cupones pendientes de cobro

Al 31 de mayo del 2020

Cuenta	Mes
Titulos y cupones pendientes de cobro	1,82
<b>Total Intereses por cobrar</b>	<b>₺ 1,82</b>

Corresponde a redondeo por diferencial cambiario en UDES

## Nota 13:

### Inversiones Al 31 de mayo del 2020

Resolución	Instrumento	Plazo día pendientes	Tasa Neta	Fecha de Resolución	Fecha de Vencimiento	Valor Facial
172-08	TUDES	582	1,0028%	22/7/2008	12/1/2022	26 027 928,81

  

N° de boleta	Cantidad participaciones	N° Instrumento	Fecha de compra	Valor transado
000000284542	132 524 578	F1712	29-05-2020	220 700 000,01

  

<b>Total</b>					<b>₡ 246 727 928,82</b>
--------------	--	--	--	--	-------------------------

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 colones No diversificado.

## Nota 14:

### Liquidaciones por Pagar

Al 31 de mayo del 2020

Descripción	Montos
<i>Liquidaciones por pagar Causahabientes</i>	83 955 006,90
<i>Liquidaciones por pagar Caprede</i>	-
<i>Liquidaciones por pagar Fondo de Jubilaciones</i>	-
<b>Total Liquidaciones por pagar</b>	<b>₡ 83 955 006,90</b>

Corresponde al pasivo que comprende el fin del Fondo de Socorro Mutuo, que es el pago del beneficio que se otorga a los beneficiarios del causante, todos los meses ingresan y se cancelan liquidaciones producto de la defunción de jubilados o empleados judiciales, se crea con el registro de la defunción la cual es comunicada por diferentes medios oficiales.

## Nota 15:

### Devoluciones por efectuar

Al 31 de mayo del 2020

Descripción	Montos
Devoluciones Empleados	250,00
Devoluciones Fondo de Jubilaciones	-
Otras Devoluciones por Pagar	6 962,23
Devoluciones jubilados	-
<b>Total Provisión para devoluciones</b>	<b>₡ 7 212,23</b>

Corresponde a dos pasivos pendientes de cancelación a funcionarios por cuotas ingresadas de más, las cuales no se han devuelto dado que no hay solicitud de parte, y en el caso de los cuentas por pagar de este fondo prescriben a los 10 años, por lo que se mantienen en custodia los montos.

# Nota 16:

## Cuentas Por Pagar Ministerio de Hacienda Al 31 de mayo del 2020

Descripción	Montos
CUENTA POR PAGAR	53 333,27
<b>Total</b>	<b>₡ 53 333,27</b>

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 31 de mayo del 2020

Descripción	Montos
Ingresos Dif. Empleados y Jubilados	3 000,00
Registros Transitorios	
<b>Total</b>	<b>€ 3 000,00</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 corresponde a los siguientes depósitos:

Fecha de registro	Número de documento	Saldo pendiente	Mutualista
22/4/2020	11054652	1 500,00	RCV
14/4/2020	18221186	1 500,00	KZM
<b>Total</b>		<b>3 000,00</b>	

# Nota 18:

## Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de mayo del 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	-
Errores Bancarios	0,02
<b>Total</b>	<b>₡ 4 580,02</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
152-2018	2018ODICSM.08.01-03	₡ 80,00
	<b>Total</b>	<b>₡ 80,00</b>

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

# Nota 19:

## Provision para el Pago de Liquidaciones

Al 31 de mayo del 2020

Nota	Sub-nota		Detalle	Total
17.1		<b>Provisión para el pago de liquidaciones</b>		<b>2 234 449 577,73</b>
	17.1.1	Provisión para el pago de liquidaciones	2 238 387 577,73	
	17.1.2	Ajuste periodos anteriores	-3 938 000,00	
17.2		<b>Pago de liquidaciones</b>		<b>-2 040 676 000,00</b>
	17.2.1	Liquidaciones Mutualistas	-2 018 113 461,67	
	17.2.2	Liquidaciones Caprede	-2 155 837,61	
	17.2.3	Liquidaciones Fondo de Jubilaciones	-20 406 700,72	
		<b>Total</b>		<b>₡ 193 773 577,73</b>

La cuenta "Provisión para el pago de liquidaciones" es la cuenta que comprende todo el monto que aumenta el Fondo de Socorro Mutuo mediante el cobro de contribuciones por cobrar, de la cuenta por cobrar empleados y jubilados, las cuales se producen cuando se registra la defunción del causante, por otra parte, la cuenta "Pago de liquidaciones" corresponde al rebajo que sufre el Fondo de Socorro Mutuo cuando se realiza el registro de la liquidación.

# Nota 20:

## Patrimonio

Al 31 de mayo del 2020

Descripción	Montos
<i>Cuota de Afiliaciones</i>	25 287 160,00
<i>Liquidaciones sin tramitar</i>	170 429 750,00
<b>Total</b>	<b>₡ 195 716 910,00</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 de la cuenta pasiva 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 el monto establecido en para cada causahabiente según lo resuelto legalmente o la designación realizada en el sobre del causante. Cabe indicar, que la ley 2281 y sus reformas, no eximen del pago por prescripción en ningún caso.

# Nota 21:

## Cuentas de Orden

Al 31 de mayo del 2020

Descripción	Montos
<i>Cuentas de orden</i>	2 868 125,00
<b>Total</b>	<b>₡ 2 868 125,00</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 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.