

Poder Judicial

Fondo de Socorro Mutuo



Estados Financieros

al 31 de Diciembre del 2020



Documento firmado digitalmente
19/01/2021 14:13:19

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

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
Bancos	37 086 372,56	
Cuentas por cobrar	255 014 875,00	
Intereses por cobrar	210 255,70	
Títulos y cupones pendientes de cobro	0,00	
Inversiones	161 657 176,11	
Liquidaciones por pagar		55 020 120,85
Provisiones para devoluciones (Otras Devoluciones por Pagar)		8 587,23
Cuentas por pagar al Ministerio de Hacienda		53 333,27
Ingresos diferidos		6 500,00
Otras cuentas por pagar		80,00
Provisión para el pago de liquidaciones		195 062 353,53
Fondo de reserva – Cuota de Afiliación		26 719 660,00
Fondo de Reserva - Liquidaciones sin tramitar		176 825 250,00
Corrección períodos anteriores		
Ingresos financieros		273 483,42
Egresos financieros	688,93	
Totales Generales	€453 969 368,30	€453 969 368,30



Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrera Charraun
Jefe Proceso Presupuestario Contable



MBA. Miguel Ovares Chavarría
Jefe a.i. Macroproceso Financiero Contable

Realizado por:
Licda. María José Chaves Guzmán
Profesional I



Fondo de Socorro Mutuo**Estado de Ingresos y Egresos (antes del cierre)****Al 31 de diciembre del 2020**

INGRESOS		Mes Actual	Acumulado
Intereses ganados sobre saldos en cuentas corrientes.	<u>Nota 1</u>	0,90	12,34
Intereses ganados en inversiones.	<u>Nota 2</u>	93 607,21	391 870,63
Ganancia en variaciones de la unidad de referencia.	<u>Nota 3</u>	7 638,41	303 496,80
Ganancias en Fondos de Inversión	<u>Nota 4</u>	172 236,90	4 356 034,31
Otros Ingresos Financieros.	<u>Nota 5</u>	0,00	15,02
TOTAL INGRESOS		€273 483,42	€5 051 429,10
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	67 011,86
Pérdida por variación en la unidad de referencia.	<u>Nota 8</u>	688,92	222 843,30
Pérdidas en Fondos de Inversión	<u>Nota 8</u>		0,00
Otros Egresos.	<u>Nota 9</u>	0,01	20,33
		€688,93	€289 875,49
TOTAL EGRESOS		€688,93	€289 875,49
DIFERENCIA INGRESOS / EGRESOS DEL PERIODO		€272 794,49	€4 761 553,61



Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrera Charraun
Jefe Proceso Presupuestario Contable



MBA. Miguel Ovaes Chavarría
Jefe a.i. Macroproceso Financiero Contable

Realizado por:
Licda. María José Chaves Guzmán
Profesional I



Fondo de Socorro Mutuo
Balance de Situación (después del cierre)
Al 31 de diciembre del 2020

ACTIVO CIRCULANTE

BANCOS	<u>Nota 10</u>	37 086 372,56
CUENTAS POR COBRAR	<u>Nota 11</u>	255 014 875,00
INTERESES POR COBRAR	<u>Nota 12</u>	210 255,70
TITULOS Y CUPONES PENDIENTES DE COBRO	<u>Nota 12</u>	-
INVERSIONES	<u>Nota 13</u>	161 657 176,11
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		€453 968 679,37

TOTAL ACTIVOS

€453 968 679,37

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CIRCULANTE

LIQUIDACIONES POR PAGAR	<u>Nota 14</u>	55 020 120,85
DEVOLUCIONES POR EFECTUAR	<u>Nota 15</u>	8 587,23
CUENTAS POR PAGAR AL MINISTERIO DE HACIENDA	<u>Nota 16</u>	53 333,27
INGRESOS DIFERIDOS	<u>Nota 17</u>	6 500,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>Nota 18</u>	80,00
PROVISION PARA EL PAGO DE LIQUIDACIONES	<u>Nota 19</u>	195 335 148,02
TOTAL PASIVO		€250 423 769,37

PATRIMONIO

Nota 20

CUOTA DE AFILIACIONES	26 719 660,00
LIQUIDACIONES SIN TRAMITAR	176 825 250,00
TOTAL PATRIMONIO	€203 544 910,00

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

€453 968 679,37

CUENTAS DE ORDEN

Nota 21

€4 031 875,00



Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrera Charraun
Jefe Proceso Presupuestario Contable



MBA. Miguel Ovares Chavarría
Jefe a.i. Macroproceso Financiero Contable

Realizado por:
 Licda. María José Chaves Guzmán
Profesional I



Nota 1:

Intereses Ganados sobre Saldos en Cuentas Corrientes

Al 31 de diciembre del 2020

Intereses ganados	Mes actual	Acumulado
Nº 1214 BNCR	0,00	0,00
Nº 1019274-1 BPDC	0,00	0,00
Nº 257493-4 BCR	0,90	12,34
Total Intereses ctas corrientes	₡ 0,90	₡ 12,34



Nota 2:

Intereses Ganados en Inversiones

Al 31 de diciembre del 2020

Intereses ganados en inversiones	Mes actual	Acumulado
Intereses devengados	111 226,08	602 657,26
Amortización de prima	-17 618,87	-210 786,63
Total Intereses Inversiones	₡ 93 607,21	₡ 391 870,63



Nota 3:

Ganancias por Variaciones en la Unidad de Referencia

Al 31 de diciembre del 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
Ganancia por variación en la unidad de referencia	7 611,17	302 878,37
Ganancia revaloración Intereses Por Cobrar	27,24	618,43
Total	€ 7 638,41	€303 496,80



Nota 4:

Ganancias en Fondos de Inversión

Al 31 de diciembre del 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
Fondos de inversión	172 236,90	4 356 034,31
Total	€172 236,90	€4 356 034,31



Nota 5:

Otros Ingresos Financieros

Al 31 de diciembre del 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros ingresos Financieros	-	15,02
Total	₡ -	₡ 15,02

El monto acumulado 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
2020MAYSM.08.01-05	0,01
2020JUNSM.08.01-02	0,01
2020JUNSM.08.01-03	0,08
2020JULSM.05.04-02	1,83
2020JULSM.08.01-02	0,01
2020JULSM.08.01-03	0,02
2020JULSM.08.01-04	0,07
2020SETSM.08.01-02	0,01
2020OCTSM.08.01-01	0,01
2020NOVSM.08.01-01	0,01
Total:	15,02



Nota 6:

Comisiones por Servicios Bancarios.

Al 31 de diciembre del 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
Comisiones por servicios bancarios	-	-
Total	₡ -	₡ -



Nota 7:

Ministerio de Hacienda-Impuesto sobre renta

Al 31 de diciembre del 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
Ministerio de Hacienda-Impuesto sobre renta	-	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.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 diciembre del 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
Pérdida por variación en unidad de referencia	688,92	222 843,30
Pérdida en fondos de inversión	0,00	0,00
Total	₡ 688,92	₡222 843,30



Nota 9:

Otros Egresos Al 31 de diciembre del 2020

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros Egresos	0,01	20,33
Total	0,01	20,33

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
2020JUNSM.08.01-01	0,01
2020JUNSM.08.01-03	0,01
2020JUNSM.08.01-04	0,01
2020JULSM.08.01-01	0,01
2020JULSM.08.01-04	0,05
2020AGOSM.08.01-01	0,02
2020SETSM.08.01-03	1,82
2020DICS.08.01-02	0,01
Totales	20,33



Nota 10:

Bancos Al 31 de diciembre del 2020

Detalle	Mes actual
Cuenta N° 1214-2 del Banco Nacional de Costa Rica	-
Cuenta N° 257493-4 del Banco de Costa Rica	37 086 372,56
Cuenta N° 1019274-1 del Banco Popular y Desarrollo Comunal	-
Total Bancos	₡ 37 086 372,56



Nota 11:

Cuentas por Cobrar Al 31 de diciembre del 2020

Detalle	Mes actual
Defunciones registradas y pendientes de cobro	239 784 000,00
Cuotas no aportadas por los cotizantes	14 643 625,00
Aportes al Fondo de Reserva pendientes de cobro	587 250,00
Total Cuentas por cobrar	€ 255 014 875,00



Nota 12:

Intereses por Cobrar Al 31 de diciembre del 2020

Cuenta	Mes
Intereses por cobrar por inversiones	210 255,70
Total Intereses por cobrar	₪ 210 255,70



Nota 13:

Inversiones Al 31 de diciembre del 2020

Resolución	Instrumento	Plazo día pendientes	Tasa Neta	Fecha de Resolución	Fecha de Vencimiento	Valor Facial
172-08	TUDES	372	1,0028%	22/7/2008	12/1/2022	25 981 176,07

N° de boleta	Emisor	Instrumento	N° Emisión	Fecha de compra	Valor transado
2 694	BCR	CDP	2948	8/1/2021	135 676 000,00

Total						₡ 161 657 176,07
--------------	--	--	--	--	--	-------------------------

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 Inversión del Banco Popular - Liquidez Mixtos colones No diversificado.

Para el mes de diciembre del 2020, los vencimientos de los montos invertidos en Fondo de inversión vencidos en el mes se compran en un Certificado de Depósito a plazos con el emisor Banco de Costa Rica, este CDP se vence el 8 de enero del 2021



Nota 14:

Liquidaciones por Pagar

Al 31 de diciembre del 2020

Descripción	Montos
Liquidaciones por pagar Causahabientes	54 758 113,97
Liquidaciones por pagar Caprede	262 006,88
Liquidaciones por pagar Fondo de Jubilaciones	-
Total Liquidaciones por pagar	₡ 55 020 120,85

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.

Estos pasivos son administrados por el Subproceso de Egresos, quienes son los encargados del control y el desembolso en función de las resoluciones que envía la Dirección Ejecutiva, actualmente se compone de 31 registros los cuales son monitoreados por el Subproceso Contable, para verificar su antigüedad y ser trasladada a la cuenta patrimonial Liquidaciones por tramitar cumpliendo lo estipulado por la ley.



Nota 15:

Devoluciones por efectuar

Al 31 de diciembre del 2020

Descripción	Montos
Devoluciones Empleados	1 625,00
Devoluciones Fondo de Jubilaciones	-
Otras Devoluciones por Pagar	6 962,23
Devoluciones jubilados	-
Total Provisión para devoluciones	₡ 8 587,23

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.

El pasivo Devoluciones empleados es controlado por el Subproceso de Ingresos y el rubro Otras Devoluciones por pagar está en estudio por parte el Subproceso Contable como parte del seguimiento mensual que se hace a los pasivos



Nota 16:

Cuentas Por Pagar Ministerio de Hacienda

Al 31 de diciembre del 2020

Descripción	Montos
Cuentas 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 31 de diciembre del 2020

Descripción	Montos
Ingresos Dif. Empleados y Jubilados	6 500,00
Total	₺ 6 500,00

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 corresponde a los siguientes depósitos:

Fecha de registro	Número de documento	Saldo pendiente	Mutualista
16/11/2012	73905269	4 500,00	Nota 1
15/9/2020	19325780	250,00	ODW
4/12/2020	59206692	2 000,00	KEV
Total		6 750,00	

Nota 1: Corresponde a una reclasificación de documento bancario N° 73905269 del 16-11-2012 migrado erróneamente en una cuenta de pasivo, siendo un ingreso a diferido; cabe indicar que a la fecha del estado financiero se encuentra en estudio como parte de las depuraciones de las cuentas contables.



Nota 18:

Otras Cuentas por Pagar Al 31 de diciembre del 2020

Descripción	Montos
Documentos Banc. en tránsito	-
Cuenta por pagar BCR	80,00
Cuenta por pagar BNCR	-
Sumas en tránsito por aclarar	-
Errores Bancarios	-
Total	₺ 80,00

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 un error bancario.



Nota 19:

Provision para el Pago de Liquidaciones

Al 31 de diciembre del 2020

Nota	Sub-nota		Detalle	Total
19.1		Provisión para el pago de liquidaciones		2 547 069 648,02
	19.1.1	Provisión para el pago de liquidaciones	2 551 007 648,02	
	19.1.2	Ajuste periodos anteriores	-3 938 000,00	
19.2		Pago de liquidaciones		-2 351 734 500,00
	19.2.1	Liquidaciones Mutualistas	-2 326 029 797,30	
	19.2.2	Liquidaciones Caprede	-2 569 138,80	
	19.2.3	Liquidaciones Fondo de Jubilaciones	-23 135 563,90	
		Total		₡ 195 335 148,02

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. A continuación se detallan por:

- 19.1.1 Provisión para el pago de liquidaciones: es la cuenta donde se registra la recaudación de la cuota ordinaria y la cuentas por cobrar relacionadas con esta cuota con el acaecimiento de alguna defunción de un empleado o jubilado judicial
- 19.1.2 Ajuste de periodos anteriores: Este rubro se utiliza para realizar correcciones a registros relacionados con defunciones o registros de cuotas registrados incorrectamente, el uso de esta cuenta requiere autorización
- 19.2.1 Liquidaciones Mutualistas: Corresponde al pago de las liquidaciones canceladas a los beneficiarios, según las resoluciones de la Dirección Ejecutiva, único encargado de una vez abierto el sobre lacrado, es el ente que ordena el giro de los recursos
- 19.2.2 Liquidaciones Caprede: Corresponde al pago de la única deducción permitida por la ley 2281 del Fondo de Socorro Mutuo, que corresponde a deudas que el fallecido tenga con esta entidad y la cual será recuperada por medio del pago del Fondo de Socorro Mutuo
- 19.2.3. Liquidaciones Fondo de Jubilaciones: Corresponde a la recuperación de deudas que el fallecido tenía con el Fondo de Jubilaciones y Pensiones, esto se hace mediante autorización de los beneficiarios del Fondo de Socorro Mutuo estipulados en el sobre lacrado que custodia la Dirección Ejecutiva



Nota 20:

Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2020

Descripción	Montos
Cuota de Afiliaciones	26 719 660,00
Liquidaciones sin tramitar	176 825 250,00
Total	203 544 910,00

* 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 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 diciembre del 2020

Descripción	Montos
Cuentas de orden	4 031 875,00
Total	₡ 4 031 875,00

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.

