

Poder Judicial

Fondo de Socorro Mutuo



Estados Financieros

al 30 de Noviembre del 2018

Fondo de Socorro Mutuo**Balance de Comprobación (antes del cierre)****Al 30 de noviembre 2018**

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
Bancos	35,682,112.20	
Cuentas por cobrar	314,499,562.50	
Intereses por cobrar	472,461.65	
Inversiones	92,529,392.28	
Liquidaciones por pagar		83,926,006.88
Provisiones para devoluciones (Otras Devoluciones por Pagar)		77,337.23
Cuentas por pagar al Ministerio de Hacienda		53,333.27
Ingresos diferidos		49,000.00
Otras cuentas por pagar		20,246.78
Provisión para el pago de liquidaciones		190,984,355.22
Fondo de reserva – Cuota de Afiliación		23,989,160.00
Fondo de Reserva - Liquidaciones sin Corrección períodos anteriores		143,702,250.00
Ingresos financieros		388,617.66
Egresos financieros	6,778.41	
Totales Generales	€443,190,307.04	€443,190,307.04

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. Kattia Arabella Rodríguez Ávila
Técnico 1 a.i

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

Fondo de Socorro Mutuo**Estado de Ingresos y Egresos (antes del cierre)****Al 30 de noviembre 2018**

INGRESOS		Mes Actual	Acumulado
Intereses ganados sobre saldos en cuentas corrientes.	Nota 1	8.97	66.27
Intereses ganados en inversiones.	Nota 2	283,574.31	6,282,313.65
Ganancia en variaciones de la unidad de referencia.	Nota 3	89,156.82	569,475.63
Otros Ingresos Financieros.	Nota 4	15,877.56	557,030.50
TOTAL INGRESOS		<u>€388,617.66</u>	<u>€7,408,886.05</u>
Egresos			
Comisiones por servicios bancarios.	Nota 5	0.00	1,150.00
Pérdida por variación en la unidad de referencia.	Nota 6	6,698.41	114,603.75
Otros Egresos.	Nota 7	80.00	717.49
		<u>€6,778.41</u>	<u>€116,471.24</u>
TOTAL EGRESOS		<u>€6,778.41</u>	<u>€116,471.24</u>
DIFERENCIA INGRESOS / EGRESOS DEL PERIODO		<u>€381,839.25</u>	<u>€7,292,414.81</u>

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. Kattia Arabella Rodríguez Ávila
Técnico 1 a.i

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

Fondo de Socorro Mutuo
Balance de Situación (después del cierre)
Al 30 de noviembre 2018

ACTIVO CIRCULANTE

BANCOS	Nota 8	C\$35,682,112.20	
CUENTAS POR COBRAR	Nota 9	314,499,562.50	
INTERESES POR COBRAR	Nota 10	472,461.65	
INVERSIONES	Nota 11	92,529,392.28	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		C\$443,183,528.63	
TOTAL ACTIVOS			C\$443,183,528.63

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CIRCULANTE

LIQUIDACIONES POR PAGAR	Nota 12	83,926,006.88
DEVOLUCIONES POR EFECTUAR	Nota 13	77,337.23
CUENTAS POR PAGAR AL MINISTERIO DE HACIENDA	Nota 14	53,333.27
INGRESOS DIFERIDOS	Nota 15	49,000.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Nota 16	20,246.78
PROVISION PARA EL PAGO DE LIQUIDACIONES	Nota 17	191,366,194.47
TOTAL PASIVO		C\$275,492,118.63

PATRIMONIO

CUOTA DE AFILIACIONES	Nota 18	23,989,160.00
LIQUIDACIONES SIN TRAMITAR		143,702,250.00
TOTAL PATRIMONIO		C\$167,691,410.00

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **C\$443,183,528.63**

CUENTAS DE ORDEN [Nota 19](#) **1,771,250.00**

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. Kattia Arabella Rodríguez Ávila
Técnico 1 a.i

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

Nota 1:

Intereses Ganados sobre Saldos en Cuentas Corrientes Al 30 de noviembre 2018

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>8.97</i>	<i>66.27</i>
Total Intereses ctas corrientes	₡ 8.97	₡ 66.27

Nota 2:

Intereses Ganados en Inversiones

Al 30 de noviembre 2018

Intereses ganados en inversiones	Mes actual	Acumulado
<i>Intereses devengados</i>	300,644.88	6,469,041.23
<i>Amortización de prima</i>	-17,070.57	-186,727.58
Total Intereses Inversiones	₡ 283,574.31	₡ 6,282,313.65

Nota 3:

Ganancias por Variaciones en la Unidad de Referencia Al 30 de noviembre 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Ganancia por variación en la unidad de</i>	<i>88,879.83</i>	<i>568,684.77</i>
<i>Ganancia revaloración Intereses Por Cobrar</i>	<i>276.99</i>	<i>790.86</i>
Total	₡ 89,156.82	₡ 569,475.63

Nota 4:

Otros Ingresos Financieros

Al 30 de noviembre 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros ingresos	₡ 15,877.56	₡ 557,030.50
Total	₡ 15,877.56	₡ 557,030.50

El movimiento mensual de ₡15,877.56 proviene de la resoluciones N°110-2018, 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". Mediante la boleta 35-2018 se solicitó la mejora en el sistema al Departamento de Tecnología de Información.

El saldo acumulado de esta cuenta tiene la siguiente composición:

1. Un monto de ₡0.83 generado por una diferencia en el monto invertido en la resolución N° 4-2018 y el monto debitado por el Banco de Costa Rica, contabilizado por medio del asiento ENE2018-04.

2. Un monto de ₡0.01 procedente de intereses ganados, contabilizado por medio del asiento ENE2018-014.

3. Un monto de ₡77.308.63 que proviene de la cancelación de las inversiones realizadas por medio de las resoluciones N° 84-2017, N°87-2017 y N° 137-2017, dado que el Banco de Costa Rica pagó los cupones con la tasa bruta y el sistema de inversiones realizó el cálculo de intereses a tasa neta; en consulta realizada al BCR la ejecutiva de cuenta Licda. Paula Ulate mediante correo electrónico en diciembre del 2017 indica: "... Le confirmo que los intereses acreditados están exentos de impuesto de renta, por lo que el monto de intereses está referenciado a la tasa bruta bajo el cual fue confeccionado el título". Por lo anterior, la diferencia presentada se contabiliza como "Otros Ingresos" por medio de los siguientes asientos:

Número de asiento	Monto Créditos
ENE2018-004	₡ 33,367.52
FEB2018-004	₡ 43,941.11
Total	₡ 77,308.63

4. Un monto de ₡32,183.43 originado por las resoluciones N°137-2017, N°27-2018, N°46-2018, N°4-2018, N°64-2018 y 110-2018, por cuanto 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". Mediante la boleta 35-2018 se solicitó la mejora en el sistema al Departamento de Tecnología de Información. Dichos registros se contabilizaron por medio de los siguientes asientos:

Número de asiento	Monto Créditos
FEB2018-004	₡ 6,246.50
MAR2018-004	₡ 5,463.14
ABR2018-004	₡ 6,898.43
2018JULSM.05.04-02	₡ 8,650.27
2018OCTSM.05.04-01	₡ 4,925.09
2018NOV.05.04-01	₡ 15,877.56
Total	₡ 48,060.99

5. Un monto de ₡413 247.51 que corresponde al registro de reclasificación de los montos que superen los 4 años de registro, según lo acordado mediante Oficio N°1026-DE-2018 de la Dirección Ejecutiva, contabilizado por medio del asiento MAR2018-004.

6. Un monto de ₡18,412.53 proviene de la reclasificación del pasivo "Cuentas por pagar al Banco Nacional" a "Otros ingresos" basándose en la ley N° 9069 "Ley de Fortalecimiento Ilícito de la Gestión Tributaria", artículo 51 - Términos de prescripción. Este monto fue registrado por medio del asiento número 2018SETSM.04.02-06 corresponde a inversiones canceladas en el año 2010, y su reclasificación fue solicitada por el Subproceso Contable mediante el oficio 308-SC-2018 v aprobada por la Dirección Ejecutiva mediante el oficio N°4280-DE-

Nota 5:

Comisiones por Servicios Bancarios.

Al 30 de noviembre 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Comisiones por servicios bancarios</i>	₡ -	₡ 1,150.00
Total	₡ -	₡ 1,150.00

Nota 6:

Pérdida por Variación en la Unidad de Referencia.

Al 30 de noviembre 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Pérdida por variación en unidad de referencia</i>	6,698.41	114,603.75
Total	₡ 6,698.41	₡ 114,603.75

Nota 7:

Otros Egresos Al 30 de noviembre 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros Egresos	80.00	717.49
Total	₡ 80.00	₡ 717.49

Se registra el monto de ₡80.00, por concepto de cobro por comisión por traslado que debita el BCCR al transferir los fondos al BCR del vencimiento de Resoluciones N°. 110-2018, vencida en el mes de noviembre 2018.

El saldo acumulado de esta cuenta tiene la siguiente composición:

Un monto de ₡37.49 el cual corresponde a la diferencia por redondeo en el cálculo de los intereses.
Un monto de ₡440,00 originado por las resoluciones N°70-2018, N°84-2018, N°04-2018, N°102-2018, N°109-2018, N°116-2018, N°. 64-2018, N°123-2018, N°138-2018, N°144-2018 y N°110-218 que proviene de un cobro por comisión por traslado que debita el BCCR al transferir los fondos al BCR del vencimiento de resoluciones, registrado por medio de los siguientes asientos:

N° de asiento contable	Monto
2018MAYSM.08.01-02	₡ 40.01
2018JUNSM.08.01-10	₡ 39.99
2018JULSM.05.04-01	₡ 40.00
2018JULSM.08.01-10	₡ 80.00
2018AGOSM.05.04-01	₡ 80.00
2018AGOSM.05.04-02	₡ 80.00
2018OCTSM.05.04-01	₡ 80.00
2018OCTSM.05.04-02	₡ 80.00
2018OCTSM.05.04-03	₡ 80.00
2018NOVSM.05.04-01	₡ 80.00
Totales	₡ 680.00

Nota 8:

Bancos

Al 30 de noviembre 2018

Detalle	Mes actual
Cuenta N° 1214-2 del Banco Nacional de Costa Rica	99,000.00
*Cuenta N° 257493-4 del Banco de Costa Rica	35,484,112.20
Cuenta N° 1019274-1 del Banco Popular y Desarrollo Comunal	99,000.00
Total Bancos	₡ 35,682,112.20

* El saldo según el Estado de Cuenta Bancario emitido por el BCR de la cuenta bancaria 257493-4 al 30 de noviembre del 2018 es de ₡38,711,617.70, evidenciando una diferencia real de ₡3,227,505.50 respecto a los Estados Financieros al 30 de noviembre del 2018, la cual se origina debido a que al cierre de mes se encontraban pendientes de asociar los siguientes documentos:

Fecha de transacción	Número de documento	Monto Débitos	Monto Créditos
28/11/2018	20000007		₡ 3,227,500.00
30/11/2018	2574934		₡ 5.50
Totales		₡ -	₡ 3,227,505.50
Total neto			₡ 3,227,505.50

Sin embargo, en el mes de diciembre 2018, se coordina con los encargados de las áreas de Ingresos e Inversiones para que realicen esta labor.

Nota 9:

Cuentas por Cobrar Al 30 de noviembre 2018

Detalle	Mes actual
<i>Liquidaciones giradas y pendientes de cobro</i>	<i>304,204,000.00</i>
<i>Cuotas no aportadas por los cotizantes</i>	<i>10,017,062.50</i>
<i>Aportes al Fondo de Reserva pendientes de cobro</i>	<i>278,500.00</i>
Total Cuentas por cobrar	₪ 314,499,562.50

Nota 10:

Intereses por Cobrar Al 30 de noviembre 2018

Cuenta	Mes
Intereses por cobrar por inversiones	472,461.65
Total Intereses por cobrar	₪ 472,461.65

Nota 11:

Inversiones Al 30 de noviembre 2018

Resolución	Instrumento	Plazo Acumulado	Tasa Neta	Fecha de Resolución	Fecha de Vencimiento	Valor Facial
110-2018	DEP B	135	694.60%	18/07/2018	18/01/2019	9,793,496.00
152-2018	PTçXG	14	561.20%	16/11/2018	10/12/2018	57,000,000.00
172-08	TUDES	3428	0.06%	22/07/2008	12/01/2022	25,735,898.51
Total						₡ 92,529,394.51

1. Corresponde a la sumatoria del Valor Facial más la Prima pendiente de amortizar.
2. Existe una diferencia por redondeo entre el Sistema Integrado de Carteras de Inversión y el Sistema Contable de ç2.23, principalmente en el valor facial de los "TUDES".

Nota 12:

Liquidaciones por Pagar

Al 30 de noviembre 2018

Descripción	Montos
<i>Liquidaciones por pagar Causahabientes</i>	83,926,006.88
<i>Liquidaciones por pagar Caprede</i>	-
<i>Liquidaciones por pagar Fondo de Jubilaciones</i>	-
Total Liquidaciones por pagar	₪ 83,926,006.88

Nota 13:

Devoluciones por efectuar

Al 30 de noviembre 2018

Descripción	Montos
Devoluciones Empleados	64,625.00
Devoluciones Fondo de Jubilaciones	-
Otras Devoluciones por Pagar	6,962.23
Devoluciones jubilados	5,750.00
Total Provisión para devoluciones	¢ 77,337.23

Nota 14:

Cuentas Por Pagar Ministerio de Hacienda

Al 30 de noviembre 2018

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

Se registran ₡53.333.27 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 15:

Ingresos Diferidos
Al 30 de noviembre 2018

Descripción	Montos
Ingresos Dif. Empleados	45,000.00
Ingresos Dif. Jubilados	4,000.00
Total	₡ 49,000.00

Nota 16:

Otras Cuentas por Pagar

Al 30 de noviembre 2018

Descripción	Montos
Documentos Banc. en tránsito	4,500.00
Cuenta por pagar BCR	15,746.78
Cuenta por pagar BNCR	-
Total	₡ 20,246.78

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
	Total	₡ 15,746.78

Nota 17:

Provision para el Pago de Liquidaciones Al 30 de noviembre 2018

Nota	Sub-nota		Detalle	Total
17.1		Provisión para el pago de liquidaciones		1,654,928,194.47
	17.1.1	Provisión para el pago de liquidaciones	1,658,866,194.47	
	17.1.2	Ajuste periodos anteriores	-3,938,000.00	
17.2		Pago de liquidaciones		-1,463,562,000.00
	17.2.1	Liquidaciones Mutualistas	-1,448,249,116.48	
	17.2.2	Liquidaciones Caprede	-2,037,159.55	
	17.2.3	Liquidaciones Fondo de Jubilaciones	-13,275,723.97	
		Total		₡ 191,366,194.47

Nota 18:

Patrimonio

Al 30 de noviembre 2018

Descripción	Montos
<i>Cuota de Afiliaciones</i>	23,989,160.00
<i>Liquidaciones sin tramitar</i>	143,702,250.00
Total	₡ 167,691,410.00

Nota 19:

Cuentas de Orden

Al 30 de noviembre 2018

Descripción	Montos
<i>Cuentas de orden</i>	1,771,250.00
Total	₡ 1,771,250.00

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.