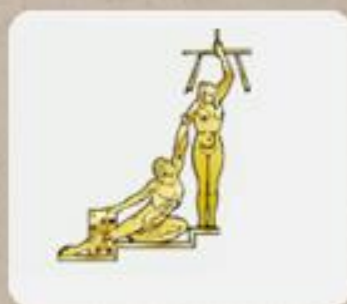


Poder Judicial

Fondo de Socorro Mutuo



Estados Financieros

al 31 de Diciembre del 2018

Fondo de Socorro Mutuo**Balance de Comprobación (antes del cierre)****Al 31 de diciembre 2018**

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
Bancos	38.589.269,70	
Cuentas por cobrar	314.667.125,00	
Intereses por cobrar	584.304,82	
Inversiones	83.617.925,26	
Liquidaciones por pagar		77.686.006,88
Provisiones para devoluciones (Otras Devoluciones por Pagar)		79.837,23
Cuentas por pagar al Ministerio de Hacienda		53.333,27
Ingresos diferidos		52.000,00
Otras cuentas por pagar		38.790,78
Provisión para el pago de liquidaciones		191.311.194,47
Fondo de reserva – Cuota de Afiliación		24.121.660,00
Fondo de Reserva - Liquidaciones sin tramitar		143.702.250,00
Corrección períodos anteriores		0,00
Ingresos financieros		422.318,76
Egresos financieros	8.766,61	
Totales Generales	€437.467.391,39	€437.467.391,39

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña

Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrera Charraun

Jefe Proceso Presupuestario Contable

MBA. Floribel Campos Solano

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 31 de diciembre 2018			
INGRESOS		Mes Actual	Acumulado
Intereses ganados sobre saldos en cuentas corrientes.	Nota 1	0,00	66,27
Intereses ganados en inversiones.	Nota 2	307.524,65	6.589.838,30
Ganancia en variaciones de la unidad de referencia.	Nota 3	114.794,11	684.269,74
Otros Ingresos Financieros.	Nota 4	0,00	557.030,50
TOTAL INGRESOS		€422.318,76	€7.831.204,81
Egresos			
Comisiones por servicios bancarios.	Nota 5	0,00	1.150,00
Pérdida por variación en la unidad de referencia.	Nota 6	8.686,61	123.290,36
Otros Egresos.	Nota 7	80,00	797,49
		€8.766,61	€125.237,85
TOTAL EGRESOS			
DIFERENCIA INGRESOS / EGRESOS DEL PERIODO		€413.552,15	€7.705.966,96

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrera Charraun
Jefe Proceso Presupuestario Contable

MBA. Floribel Campos Solano
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 31 de diciembre 2018

ACTIVO CIRCULANTE

BANCOS	Nota 8	Q38.589.269,70	
CUENTAS POR COBRAR	Nota 9	314.667.125,00	
INTERESES POR COBRAR	Nota 10	584.304,82	
INVERSIONES	Nota 11	83.617.925,26	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		Q437.458.624,78	
TOTAL ACTIVOS			Q437.458.624,78

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CIRCULANTE

LIQUIDACIONES POR PAGAR	Nota 12	77.686.006,88
DEVOLUCIONES POR EFECTUAR	Nota 13	79.837,23
CUENTAS POR PAGAR AL MINISTERIO DE HACIENDA	Nota 14	53.333,27
INGRESOS DIFERIDOS	Nota 15	52.000,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Nota 16	38.790,78
PROVISION PARA EL PAGO DE LIQUIDACIONES	Nota 17	191.724.746,62
TOTAL PASIVO		Q269.634.714,78

PATRIMONIO

	Nota 18	
CUOTA DE AFILIACIONES		24.121.660,00
LIQUIDACIONES SIN TRAMITAR		143.702.250,00
TOTAL PATRIMONIO		Q167.823.910,00

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			Q437.458.624,78
----------------------------------	--	--	------------------------

CUENTAS DE ORDEN	Nota 19		1.831.250,00
-------------------------	-------------------------	--	---------------------

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrera Charraun
Jefe Proceso Presupuestario Contable

MBA. Floribel Campos Solano
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 31 de diciembre 2018

Intereses ganados	Mes actual	Acumulado
Nº 1214 BNCR	0,00	0,00
Nº 1019274-1 BPDC	0,00	0,00
Nº 257493-4 BCR	0,00	66,27
Total Intereses ctas corrientes	₡ -	₡ 66,27

Nota 2:

Intereses Ganados en Inversiones

Al 31 de diciembre 2018

Intereses ganados en inversiones	Mes actual	Acumulado
<i>Intereses devengados</i>	324.659,01	6.793.700,24
<i>Amortización de prima</i>	-17.134,36	-203.861,94
Total Intereses Inversiones	₪ 307.524,65	₪ 6.589.838,30

Nota 3:

Ganancias por Variaciones en la Unidad de Referencia

Al 31 de diciembre 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Ganancia por variación en la unidad de referencia</i>	114.353,95	683.038,72
<i>Ganancia revaloración Intereses Por Cobrar</i>	440,16	1.231,02
Total	₪ 114.794,11	₪ 684.269,74

Nota 4:

Otros Ingresos Financieros

Al 31 de diciembre 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros ingresos	₡ -	₡ 557.030,50
Total	₡ -	₡ 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.

Nota 5:

Comisiones por Servicios Bancarios.

Al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
<i>Pérdida por variación en unidad de referencia</i>	8.686,61	123.290,36
Total	₪ 8.686,61	₪ 123.290,36

Nota 7:

Otros Egresos Al 31 de diciembre 2018

Cuenta	Mes	Acumulado
Otros Egresos	80,00	797,49
Total	₺ 80,00	₺ 797,49

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°. 152-2018, vencida en el mes de diciembre 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, N°110-218 y N°152-2018 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
2018DICSM.08.01-03	₺ 80.00
Totales	₺ 760.00

Nota 8:

Bancos

Al 31 de diciembre 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	38.391.269,70
Cuenta N° 1019274-1 del Banco Popular y Desarrollo Comunal	99.000,00
Total Bancos	₡ 38.589.269,70

* El saldo según el Estado de Cuenta Bancario emitido por el BCR de la cuenta bancaria 257493-4 al 31 de diciembre del 2018 es de ₡57,394,953.02, evidenciando una diferencia real de ₡19,003,683.32 respecto a los Estados Financieros al 31 de diciembre 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
30/11/2018	2574934		₡ 5.50
14/12/2018	20000006		₡ 3,256,750.00
21/12/2018	623174	₡ 3,151,750.00	
21/12/2018	12861569	₡ 3,151,750.00	
26/12/2018	19249678		₡ 9,354,462.50
27/12/2018	19264871		₡ 9,440,962.50
27/12/2018	20000006		₡ 3,255,000.00
28/12/2018	2574934		₡ 2.82
Totales		₡ 6,303,500.00	₡ 25,307,183.32
Total neto			₡ 19,003,683.32

Sin embargo, en el mes de Enero 2019, se coordina con los encargados de las áreas de Ingresos e Inversiones para que realicen esta labor.

Nota 9:

Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre 2018

Detalle	Mes actual
<i>Liquidaciones giradas y pendientes de cobro</i>	303.989.500,00
<i>Cuotas no aportadas por los cotizantes</i>	10.305.375,00
<i>Aportes al Fondo de Reserva pendientes de cobro</i>	372.250,00
Total Cuentas por cobrar	₡ 314.667.125,00

Nota 10:

Intereses por Cobrar

Al 31 de diciembre 2018

Cuenta	Mes
Intereses por cobrar por inversiones	584.304,82
Total Intereses por cobrar	₪ 584.304,82

Nota 11:

Inversiones Al 31 de diciembre 2018

Resolución	Instrumento	Plazo Acumulado	Tasa Neta	Fecha de Resolución	Fecha de Vencimiento	Valor Facial
110-2018	DEP B	166	694,60%	18/07/2018	18/01/2019	9.793.496,00
156-2018	T0çXG	20	588,80%	10/12/2018	11/01/2019	48.000.000,00
172-08	TUDES	3428	0,06%	22/07/2008	12/01/2022	25.824.431,50
Total						₡ 83.617.927,50

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 ₡2.24, principalmente en el valor facial de los "TUDES".

Nota 12:

Liquidaciones por Pagar

Al 31 de diciembre 2018

Descripción	Montos
<i>Liquidaciones por pagar Causahabientes</i>	77.686.006,88
<i>Liquidaciones por pagar Caprede</i>	-
<i>Liquidaciones por pagar Fondo de Jubilaciones</i>	-
Total Liquidaciones por pagar	₡ 77.686.006,88

Nota 13:

Devoluciones por efectuar

Al 31 de diciembre 2018

Descripción	Montos
Devoluciones Empleados	67.125,00
Devoluciones Fondo de Jubilaciones	-
Otras Devoluciones por Pagar	6.962,23
Devoluciones jubilados	5.750,00
Total Provisión para devoluciones	₡ 79.837,23

Nota 14:

Cuentas Por Pagar Ministerio de Hacienda

Al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 2018

Descripción	Montos
Ingresos Dif. Empleados	52.000,00
Ingresos Dif. Jubilados	-
Total	₪ 52.000,00

Nota 16:

Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre 2018

Descripción	Montos
Documentos Banc. en tránsito	4.500,00
Cuenta por pagar BCR	34.290,78
Cuenta por pagar BNCR	-
Total	₡ 38.790,78

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
152-2018	2018DICS.M.05.04-01	₡ 18,464.00
152-2018	2018DICS.M.08.01-03	₡ 80.00
	Total	₡ 34,290.78

Nota 17:

Provision para el Pago de Liquidaciones

Al 31 de diciembre 2018

Nota	Sub-nota		Detalle	Total
17.1		Provisión para el pago de liquidaciones		1.668.025.246,62
	17.1.1	Provisión para el pago de liquidaciones	1.671.963.246,62	
	17.1.2	Ajuste periodos anteriores	-3.938.000,00	
17.2		Pago de liquidaciones		-1.476.300.500,00
	17.2.1	Liquidaciones Mutualistas	-1.460.810.074,37	
	17.2.2	Liquidaciones Caprede	-2.037.159,55	
	17.2.3	Liquidaciones Fondo de Jubilaciones	-13.453.266,08	
		Total		191.724.746,62

Nota 18:

Patrimonio

Al 31 de diciembre 2018

Descripción	Montos
<i>Cuota de Afiliaciones</i>	24.121.660,00
<i>Liquidaciones sin tramitar</i>	143.702.250,00
Total	₡ 167.823.910,00

Nota 19:

Cuentas de Orden

Al 31 de diciembre 2018

Descripción	Montos
<i>Cuentas de orden</i>	1.831.250,00
Total	₡ 1.831.250,00

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.