

**Estados Financieros  
del  
Fondo de Jubilaciones  
del  
Poder Judicial**



**Al 31 de enero de 2021**



Documento firmado digitalmente  
12/02/2021 15:26:54

## Índice

<b>1</b>	<i>Balance de Comprobación</i>
<b>2</b>	<i>Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles</i>
<b>3</b>	<i>Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios</i>
<b>4</b>	<i>Flujo de Efectivo</i>
<b>5</b>	<i>Estado de Cambios en el patrimonio</i>
<b>Nota 1</b>	<i>Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo</i>
<b>Nota 2</b>	<i>Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</i>
<b>Nota 3</b>	<i>Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo</i>
<b>Nota 4</b>	<i>Ingresos por disminución de Estimaciones</i>
<b>Nota 5</b>	<i>Ingresos Operativos</i>
<b>Nota 6</b>	<i>Plan de Contribuciones</i>
<b>Nota 7</b>	<i>Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos</i>
<b>Nota 8</b>	<i>Salida de recursos</i>
<b>Nota 9</b>	<i>Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo</i>
<b>Nota 10</b>	<i>Gasto por estimación de Deterioro</i>
<b>Nota 11</b>	<i>Gastos Generales</i>
<b>Nota 12</b>	<i>Cuentas Corrientes y de Ahorro</i>
<b>Nota 13</b>	<i>Inversiones en Instrumentos Financieros</i>
<b>Nota 14</b>	<i>Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros</i>
<b>Nota 15</b>	<i>Cuentas por cobrar</i>
<b>Nota 16</b>	<i>Aportes por cobrar</i>
<b>Nota 17</b>	<i>Intangibles</i>
<b>Nota 18</b>	<i>Retenciones a Pensionados</i>
<b>Nota 19</b>	<i>Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados</i>
<b>Nota 20</b>	<i>Obligaciones Transitorias por Liquidar</i>
<b>Nota 21</b>	<i>Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad</i>
<b>Nota 22</b>	<i>Provisiones para pensiones en curso de pago</i>
<b>Nota 23</b>	<i>Cuentas de orden deudoras y acreedoras</i>
<b>Nota 24</b>	<i>Rendimientos acumulados</i>



<b>Nota 25</b>	<i>Resultados del Periodo</i>
<b>Nota 26</b>	<i>Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo</i>
<b>Nota 27</b>	<i>Deterioro de activos financieros</i>
<b>Nota 28</b>	<i>Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral</i>
<b>Nota 29</b>	<i>Instrumentos financieros - Al costo amortizado</i>
<b>Nota 30</b>	<i>Productos y dividendos por cobrar</i>
<b>Nota 31</b>	<i>Cuentas por cobrar</i>
<b>Nota 32</b>	<i>Aportes por cobrar</i>
<b>Nota 33</b>	<i>Cuentas por pagar</i>
<b>Nota 34</b>	<i>Provisión para pensiones en curso de pago</i>
<b>Nota 35</b>	<i>Otros pasivos</i>
<b>Nota 36</b>	<i>Aportaciones recibidas - Reservas en formación</i>
<b>Nota 37</b>	<i>Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI</i>



**Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial****Balance de Comprobación****Al 31 de enero de 2021****ACTIVO**

Cuentas Corrientes y De Ahorro	12,595,164,063
Al valor razonable con cambios en otros resultados	473,597,889,260
Al costo amortizado	142,622,079,513
Productos y dividendos por cobrar asociados a inve	12,199,930,616
Cuentas por cobrar	23,407,699
Aportes por cobrar a los trabajadores	3,226,100,767
Aportes por cobrar al Patrono	4,902,701,753
Aportes por cobrar al Estado	480,294,160
Otros Aportes por cobrar	194,226,244
Valor de adquisición (software)	7,618,670
(Amortización acumulada de software adquirido)	-7,618,670

**GASTOS**

Otros Gastos Financieros	1,608,788,497
Gastos por estimación del deterioro	3,575,060
Gastos de administración	589,406,559

**PASIVO**

Retenciones a Pensionados	935,190,061
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	4,891,381
Obligaciones transitorias por liquidar	5,042,865,512
Provisiones	588,864,115
Provisión para pensiones en curso de pago	623,077,511,866

**PATRIMONIO**

Patrimonio	16,700,255,329
------------	----------------

**INGRESOS**

Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	31,330,151
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos	3,945,085,888
Otros Ingresos Financieros	1,689,048,408
Ingresos por disminución de Estimaciones	18,850,234
Ingresos operativos	9,671,246

**Sumas Iguales****€652,043,564,191****€652,043,564,191**

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña  
**Jefe Subproceso Contable**

MBA. María Antonieta Herrera Charraun  
**Jefa Proceso Presupuestario Contable**



MBA. Miguel Ovares Chavarría  
**Jefe Macroproceso Financiero Contable**

Realizado por:  
Licda. Yesenia Flores Chacón  
**Coordinadora de Unidad 1 a.i.**



**Fondo de Jubilaciones y Pensiones**  
**Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles**  
**Por el mes terminado al 31/01/2021**

(En colones sin céntimos)

	<u>NOTAS</u>	<u>SALDO MENSUAL</u>	
<b>SALDO INICIAL</b>			<b>16,078,671,334 (1)</b>
<b>INGRESOS</b>			<b>5,693,985,927</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>		<b>5,665,464,448</b>	
<b>Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo</b>		<b>31,330,151</b>	
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	<a href="#">Nota 1</a>	31,330,151	
<b>Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>3,945,085,888</b>	
Al valor razonable con cambios en otros resultados	<a href="#">Nota 2</a>	3,353,000,402.24	
Al costo amortizado	<a href="#">Nota 2</a>	592,085,486	
<b>Otros ingresos financieros</b>		<b>1,689,048,408</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	<a href="#">Nota 3</a>	18,032,727	
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	<a href="#">Nota 3</a>	1,286,298,496	
Al costo amortizado	<a href="#">Nota 3</a>	384,717,185	
<b>Ingresos por disminución de estimaciones</b>	<a href="#">Nota 4</a>	<b>18,850,234</b>	
<b>Ingresos Operativos</b>	<a href="#">Nota 5</a>	<b>9,671,246</b>	
<b>PLAN DE CONTRIBUCIONES</b>	<a href="#">Nota 6</a>		<b>7,800,809,653</b>
<b>RESERVAS EN FORMACION</b>			
De los trabajadores		2,998,187,520	
Del Patrono		3,232,257,808	
Del Estado		317,030,250	
De los Pensionados		1,253,334,075	
<b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>			
<b>Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos</b>	<a href="#">Nota 7</a>		<b>5,032,168,535</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>			<b>3,492,215,811</b>
Utilidad del Periodo		3,492,215,811	
<b>TOTAL ADICIONES</b>			<b>18,526,964,115</b>
<b>SALIDA DE RECURSOS</b>			<b>12,211,394,194</b>
Por Nuevos Pensionados	<a href="#">Nota 8</a>	12,211,394,194	
<b>GASTOS</b>			<b>2,201,770,116</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>1,608,788,497</b>	
<b>Otros Gastos Financieros</b>		<b>1,608,788,497</b>	
<b>Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo</b>		<b>19,036,935</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	<a href="#">Nota 9</a>	19,036,935	
<b>Inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>1,589,751,563</b>	
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	<a href="#">Nota 9</a>	1,407,929,423	
Al Costo Amortizado	<a href="#">Nota 9</a>	181,822,139	
<b>Gastos por estimación del Deterioro</b>	<a href="#">Nota 10</a>	<b>3,575,060</b>	
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>589,406,559</b>	
Gastos Generales	<a href="#">Nota 11</a>	589,406,559	
<b>TOTAL DE DEDUCCIONES</b>			<b>14,413,164,310</b>
<b>ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS</b>			
<b><a href="#">FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)</a></b>			<b>20,192,471,139</b>

Observaciones:

(1) Saldo inicial mensual: Corresponde al total de activos disponibles para beneficios futuros al final del mes de diciembre 2020.

(2) Activos Netos Disponibles para Beneficios Futuros al Final del Periodo: Corresponde a la suma del saldo inicial mas el total de adiciones, menos el total de deducciones.

 Documento firmado digitalmente

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña  
**Jefe Subproceso Contable**

MBA. María Antonieta Herrera Charraa  
**Jefa Proceso Presupuestario Contab**

 Certificado Digital Documento firmado digitalmente  
 12/02/2021 15:26:54

 Documento firmado digitalmente

MBA. Miguel Ovares Chavarría  
**Jefe Macroproceso Financiero Contable**

Realizado por:  
 Licda. Yesenia Flores Chacón  
**Coordinadora de Unidad 1 a.i.**

 Documento firmado digitalmente

## Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial

### Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

AL 31/01/2021

(En colones sin céntimos)

	<u>NOTAS</u>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			<b>12,595,164,063</b>
Cuentas Corrientes y de Ahorro	<a href="#"><u>Nota 12</u></a>	12,595,164,063	
<b>INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>			<b>628,419,899,389</b>
Al Valor Razoanble con cambios en otro resultado integral	<a href="#"><u>Nota 13</u></a>	473,597,889,260	
Al Valor Razoanble con cambios en resultados	<a href="#"><u>Nota 13</u></a>	0	
Al Costo Amortizado	<a href="#"><u>Nota 13</u></a>	142,622,079,513	
Vencidos y Restringidos	<a href="#"><u>Nota 13</u></a>	0	
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	<a href="#"><u>Nota 14</u></a>	12,199,930,616	
			<b>23,407,699</b>
<b>CUENTAS POR COBARA</b>			
Impuesto sobre la renta por cobrar	<a href="#"><u>Nota 15</u></a>	23,407,699	
<b>APORTES POR COBRAR</b>			<b>8,803,322,923</b>
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	<a href="#"><u>Nota 16</u></a>	3,226,100,767	
Aportes Por Cobrar Al Patrono	<a href="#"><u>Nota 16</u></a>	4,902,701,753	
Aportes Por Cobrar Al Estado	<a href="#"><u>Nota 16</u></a>	480,294,160	
Otros Aportes Por Cobrar	<a href="#"><u>Nota 16</u></a>	194,226,244	
<b>OTROS ACTIVOS</b>			<b>0</b>
Intangibles	<a href="#"><u>Nota 17</u></a>	0.00	
<b>ACTIVO TOTAL</b>			<b>649,841,794,075</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>5,982,946,954</b>
Retenciones A Pensionados	<a href="#"><u>Nota 18</u></a>	935,190,061	
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	<a href="#"><u>Nota 19</u></a>	4,891,381	
Obligaciones Transitorias por Liquidar	<a href="#"><u>Nota 20</u></a>	5,042,865,512	
<b>PROVISIONES</b>			<b>588,864,115</b>
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	<a href="#"><u>Nota 21</u></a>	588,864,115	
<b>PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO</b>	<a href="#"><u>Nota 22</u></a>		<b>623,077,511,866</b>
<b>PASIVO TOTAL</b>			<b>629,649,322,935.26</b>
<b><u>ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)</u></b>			<b>20,192,471,139</b>
<b>RESERVAS EN FORMACIÓN</b>	<a href="#"><u>Nota 6</u></a>		<b>7,800,809,653</b>
De los trabajadores		2,998,187,520	
Del patrono		3,232,257,808	
Del Estado		317,030,250	
De los pensionados		1,253,334,075	
<b>RENDIMIENTOS ACUMULADOS</b>	<a href="#"><u>Nota 24</u></a>		<b>0</b>
Rendimientos devengados		4,789,671,644	
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		-4,789,671,644	
<b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>	<a href="#"><u>Nota 7</u></a>		<b>5,032,168,535</b>
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos		5,032,168,535	
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<a href="#"><u>Nota 25</u></a>		<b>3,492,215,811</b>
Utilidad del periodo		3,492,215,811	
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	<a href="#"><u>Nota 23</u></a>		<b>369,366,453</b>



Documento firmado digitalmente  
12/02/2021 15:26:54

Observaciones:

(1) Activos Netos Disponibles para Beneficios Futuros al Final del Periodo: Corresponde al total de activo menos el total de pasivo.



Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña  
**Jefe Subproceso Contable**

MBA. María Antonieta Herrera Charraun  
**Jefa Proceso Presupuestario Contable**



MBA. Miguel Ovares Chavarría  
**Jefe Macroproceso Financiero Contable**

Realizado por:



Licda. Yesenia Flores Chacón  
**Coordinadora de Unidad 1 a.i.**



**Fondo de Jubilaciones y Pensiones**  
**Flujo de Efectivo**  
**Por el mes terminado al 31/01/2021**  
**(En colones sin céntimos)**

	NOTA	Periodo actual	Periodo anterior
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación</b>			
Resultados del período	<a href="#">NOTA 25</a>	3,492,215,811	4,789,671,644
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>			
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Depreciaciones y amortizaciones		-	-
Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo	<a href="#">NOTA 26</a>	-80,259,911	-1,405,479,726
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros		-	-
Ingresos Financieros		-	-
Estimaciones por Inversiones		-	-
Estimaciones por cartera de crédito		-	-
Estimaciones por otros activos		-	-
Provisiones por prestaciones sociales		-	-
Otras provisiones		-	-
Deterioro de activos financieros	<a href="#">NOTA 27</a>	3,575,060	13,036,866
Deterioro de propiedades, mobiliario y equipo		-	-
Deterioro de otros activos		-	-
Otros cargos (abonos) a resultado que no significan movimientos de efectivo		-	-
Gasto impuesto de renta		-	-
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>			
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo		-	-
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado in	<a href="#">NOTA 28</a>	-7,696,947,274	-10,005,194,847
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados		-	-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	<a href="#">NOTA 29</a>	4,310,889,860	6,869,487,522
Instrumentos financieros - Derivados		-	-
Cartera de créditos		-	-
Productos y dividendos por cobrar	<a href="#">NOTA 30</a>	-4,717,905,904	-6,026,007,580
Cuentas por cobrar	<a href="#">NOTA 31</a>	76,432,889	741,196,315
Aportes por cobrar	<a href="#">NOTA 32</a>	2,191,569,667	-330,806,709
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-
Otros activos		-	-
Cuentas por pagar	<a href="#">NOTA 33</a>	186,009,429	272,971,871
Productos por pagar - Derivados		-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	<a href="#">NOTA 34</a>	646,325,500	-6,895,537,880
Otros pasivos	<a href="#">NOTA 35</a>	-3,372,519	-17,259
Impuesto sobre la renta		-	-
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
<b>Aumento/(Disminución) por</b>			
Productos y dividendos cobrados	<a href="#">NOTA 30</a>	3,314,229,837	6,835,597,915
Propiedades, planta y equipo		-	-
Intangibles		-	-
Otras actividades de inversión		-	-
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>			
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Aumento/(Disminución) por:</b>			
Obligaciones Financieras		-	-
Aportaciones recibidas - Reservas en formación	<a href="#">NOTA 36</a>	379,087,103	382,316,107
Dividendos		-	-
Otras actividades de financiación		-	-
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>			
<b>Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
<b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		10,493,314,517	15,252,080,279
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>		<b>12,595,164,063</b>	10,493,314,517





Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña  
**Jefe Subproceso Contable**

MBA. María Antonieta Herrera Charraun  
**Jefa Proceso Presupuestario Contable**



MBA. Miguel Ovares Chavarría  
**Jefe Macroproceso Financiero Contable**

Realizado por:



Licda. Yesenia Flores Chacón  
**Coordinadora de Unidad 1 a.i.**



**Fondo de Jubilaciones y Pensiones**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
**Por el mes terminado al 31/01/2021**  
**(En colones sin céntimos)**

Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	TOTAL
<b>Saldo al 1 de diciembre de 2020</b>		3,876,114,489	2,938,986,698	7,523,139,449	-	-	14,338,240,637
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
<b>Resultado del 2020</b>							
Reservas legales y otras reservas estatutarias		382,316,107					382,316,107
Aportaciones recibidas (Traslado o liquidación de recursos)			-2,938,986,698				-2,938,986,698
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				-492,570,355			-492,570,355
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo						4,789,671,644	4,789,671,644
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>		4,258,430,596	-	7,030,569,095	-	4,789,671,644	16,078,671,334
<b>Otros resultados integrales de Resultados Integrales Totales del 2020</b>			4,789,671,644			-4,789,671,644	
<b>Saldo al 1 de enero del 2021</b>		4,258,430,596	4,789,671,644	7,030,569,095	-	-	16,078,671,334
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
<b>Saldo corregido 2021</b>							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados Periodo 2							
<b>Resultado Periodo 2021</b>		4,258,430,596	4,789,671,644	7,030,569,095	-	-	16,078,671,334
<b>Otros resultados integrales 2021</b>							
<b>Resultados Integrales Totales del 2021</b>							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	NOTA 36	379,087,103					379,087,103
(Traslado o liquidación de recursos)	NOTA 24		-4,789,671,644				-4,789,671,644
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	NOTA 37			5,032,168,535			5,032,168,535
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	NOTA 25					3,492,215,811	3,492,215,811
<b>Saldo al 31 de enero de 2021</b>		4,637,517,699	-	12,062,737,630	-	3,492,215,811	20,192,471,140

Nota: De acuerdo a lo indicado por la SUPEN el saldo de este estado debe coincidir con el dato del Estado de Cambios de activos netos disponibles.



Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña  
**Jefe Subproceso Contable**

MBA. María Antonieta Herrera Charraun  
**Jefa Proceso Presupuestario Contable**



MBA. Miguel Ovares Chavarría

**Jefe Macroproceso Financiero Contable**



Realizado por:  
 Licda. Yesenia Flores Chacón  
**Coordinadora de Unidad 1 a.i.**



Nota 1:

## Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Enero de 2021

Como resultado de los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes del Banco Nacional de Costa Rica, Banco de Costa Rica y Banco Popular, al cierre del presente mes los intereses sobre saldos en cuentas corrientes son los siguientes:

### MENSUAL

Cuenta Contable	Banco	Intereses Ganados en el Mes	Tipo de Cambio	Total \$
510.01.04.00.00.1.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR 1234-0-¢	643		
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-¢	31,329,509		
510.01.04.00.00.1.00.05	Sobre equivalentes de efectivo ¢	-		
510.01.04.00.00.1.00.06	Reportos ¢	-		
510.01.04.00.00.2.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR Cta No 601277-7-	-		
510.01.04.00.00.2.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$	-		
510.01.04.00.00.2.00.04	Sobre equivalentes de efectivo \$	-		
510.01.04.00.00.2.00.05	Reportos \$	-		
510.01.04.00.00.4.00.01	Sobre equivalentes de efectivo (UD)	-		
510.01.04.00.00.4.00.02	Reportos (UD)	-		
	<b>Total</b>	<b>31,330,151</b>		<b>0</b>



*Nota 2:*

**Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros**

**al 31 de Enero de 2021**

De acuerdo con lo establecido por la SUPEN, en este grupo se registran las cuentas sobre intereses, dividendos y rendimientos sobre inversiones en instrumentos financieros, por efectivo y equivalentes de efectivo; tanto a nivel nacional y extranjero.

**MENSUAL**

<b>Cuenta Contable</b>	<b>Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>	<b>COLONES</b>	<b>DOLARES</b>	<b>UDES</b>	<b>TOTAL</b>
	<b>Intereses, Dividendos y Rendimientos devengados</b>				
510.02.01	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	2,948,866,651	396,971,739	7,162,012	3,353,000,402
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	496,786,557	55,007,210	40,291,719	592,085,486
	<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>	<b>3,445,653,208</b>	<b>451,978,949</b>	<b>47,453,731</b>	<b>3,945,085,888</b>



### Nota 3:

## Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo al 31 de Enero de 2021

Se registran otros ingresos referente a ganancia generada producto del diferencial cambiario en los instrumentos de la cartera del Fondo de Jubilaciones.

#### Ganancia realizada en instrumentos financieros

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual
	<b>Al valor razonable con cambios en otro resultado integral</b>		-
510.04.01.01.00.1.00.02	Ganancia Ministerio de Hacienda ¢	Colones	
510.04.01.01.00.4.00.02	Ganancia Ministerio de Hacienda (UD)	UDES	

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual
	<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>		<b>18,032,727</b>
510.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	18,032,727
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	Dólares	-
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	Dólares	-

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual
	<b>Inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>1,671,015,681</b>
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	1,251,468,586
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	-
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	Dólares	153,891,075
510.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	34,829,910
510.04.10.02.02.4.00	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	UDES	-
510.04.10.02.03.4.00	Al costo amortizado (UD)	UDES	230,826,111

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual
	<b>Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar</b>		-
510.04.10.03.00.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	-
510.04.10.03.00.2.01	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	-
510.04.10.03.00.2.02	Al costo amortizado \$	Dólares	-
510.04.10.03.00.2.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar \$	Dólares	-
510.04.10.03.00.4.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral (UD)	UDES	-
510.04.10.03.00.4.01	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	UDES	-
510.04.10.03.00.4.02	Al costo amortizado (UD)	UDES	-
510.04.10.03.00.4.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar (UD)	UDES	-



**Interpretación Gráfica**

Esta nota se complementa con la nota N° 9



## Ingresos por disminución de Estimaciones al 31 de Enero de 2021

Registra el resultado positivo de la valoración del deterioro de las operaciones de inversión cumpliendo con la normativa vigente, específico para el Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial.

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	3,771,261
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	15,078,973
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UDES)	UDES	-
	<b>Total</b>		<b>18,850,234</b>



*Nota 5:*

## Ingresos Operativos al 31 de Enero de 2021

Comprende las cuentas para el registro de los ingresos originados por operaciones no frecuentes, saldos a favor en céntimos de transferencias al Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE), específico para el Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial.

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual
	<b>Otros ingresos operativos</b>		
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	3,447,936
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	6,222,960
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	350
	<b>Total Otros ingresos operativos</b>		<b>9,671,246</b>



Nota 6:

## PLAN DE CONTRIBUCIONES al 31 de Enero de 2021

Comprende los aportes realizados por el Poder Judicial en su calidad de Patrono y Estado, los cuales se aplican sobre los salarios

Asimismo, está constituido por la contribución de los empleados, jubilados y pensionados judiciales, a los cuales en la actualidad se les deduce de su salario, jubilación y pensión.

Cuenta Contable	Aportes	Porcentajes	Mensual
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13%	2,998,187,520
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14.36%	3,232,257,808
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1.41%	317,030,250
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13%	874,246,972
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	379,087,103
<b>Total Aportes</b>			<b>7,800,809,653</b>

Notas:

1-) Mediante la publicación de la Ley 9544, que reforma el Regimen de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial y Acuerdo del Consejo Superior Sesión N°46-18 celebrada el 22/05/2018, art VI, se solicita realizar a partir de esta fecha el incremento al aporte obrero del 11% al 13%, así como el rebajo de la contribución especial, solidaria y redistributiva a las personas jubiladas y pensionadas, conforme el artículo 236 de esta Ley.

2-) En el Acuerdo del Consejo Superior, sesión N° 4-19 del 17 de enero de 2019 artículo XXXVI se acordó: *"Tomar nota de la comunicación de la Dirección de Gestión Humana, en oficio DGH-004-2019 del 10 de enero de 2019, referente a el cambio realizado en el parámetro del aporte estatal al Fondo de Jubilaciones y Pensiones de un 0.58% a 1.24%, fundamentado en los recursos asignados por el Ministerio de Hacienda en la subpartida 60404, según lo establecido en la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2019."*

3-) En el aporte de trabajadores incluye el rubro de Reconocimiento de tiempo servido.

4-) Según la directriz DGPN-SD-0242-2019 del 12 de abril de 2019, el porcentaje del aporte estatal cambia a 1.41% a partir de enero de 2020



*Nota 7:*

**Ajuste por deterioro y por  
valuación de instrumentos  
al 31 de Enero de 2021**

Se registran los ajustes al patrimonio que representan correcciones en su valor, como, valuación de instrumentos financieros y de derivados, según las reglas de valuación establecidas para las cuentas de activo.

**MENSUAL**

Cuenta Contable	Cuenta	Colón	Dólar	UDES	Mensual
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instr.	4,914,394,615	747,368,231	-	5,661,762,846
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	(2,398,071)	(708,117,638)	95,607,213	(614,908,496)
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	(2,624,734)	(13,001,455)	940,374	(14,685,815)
	<b>TOTAL</b>				<b>5,032,168,535</b>



*Nota 8:*

## SALIDA DE RECURSOS al 31 de Enero de 2021

Corresponde al traslado de todos los recursos de la cuenta patrimonial "Reserva en Formación" a la cuenta Provisión para Pensiones en Curso de Pago", por ende todos los recursos generados de los aportes, así como los rendimientos obtenidos por las inversiones se continúan registrando en la Provisión Para Pensiones en Curso de Pago.

Cuenta	Mensual
Aportes	7,421,722,550
Rendimientos	4,789,671,644
<b>TOTAL</b>	<b>12,211,394,194</b>



*Nota 9:*

## Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo al 31 de Enero de 2021

Se registran otros ingresos referente a pérdidas generada producto del diferencial cambiario en los instrumentos de la cartera del Fondo de Jubilaciones.

### Pérdida realizada en instrumentos financieros

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual
	<b>Al valor razonable con cambios en otro resultado integral</b>		-
410.04.01.00.00	Pérdida Ministerio de Hacienda (UD)	UDES	-

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual
	<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>		<b>19,036,935</b>
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	19,036,935
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	Dólares	-
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	Dólares	-

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual
	<b>Inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>1,589,751,563</b>
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	1,407,177,414
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	-
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	Dólares	173,363,545
410.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	752,009
410.04.10.02.02.4.00	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	UDES	-
410.04.10.02.03.4.00	Al costo amortizado (UD)	UDES	8,458,594

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual
	<b>Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar</b>		-
410.04.10.03.00.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	-
410.04.10.03.00.2.01	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	-
410.04.10.03.00.2.02	Al costo amortizado \$	Dólares	-
410.04.10.03.00.2.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar \$	Dólares	-
410.04.10.03.00.4.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral (UD)	UDES	-
410.04.10.03.00.4.01	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	UDES	-
410.04.10.03.00.4.02	Al costo amortizado (UD)	UDES	-
410.04.10.03.00.4.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar (UD)	UDES	-



### **Interpretación Gráfica**

Esta nota se complementa con la nota N° 3



*Nota 10:*

**Gasto por estimación de Deterioro  
al 31 de Enero de 2021**

Comprende los movimientos de la estimación de deterioro en activos sobre los instrumentos financieros, de cuentas, productos, dividendos y aportes por cobrar.

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	-
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	-
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	940,374
<b>Total</b>			<b>940,374</b>

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	404,681
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares	1,475,851
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	754,154
<b>Total</b>			<b>2,634,686</b>



Nota 11:

## GASTOS GENERALES al 31 de Enero de 2021

Esta cuenta agrupa varias partidas, las cuales se describen a continuación:

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Mensual
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón	-
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	49,601
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	588,435,462
414.02.14.00.00.1.00	Gastos diversos ¢	Colón	323,997
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar	-
414.02.14.00.00.2.00	Gastos diversos \$	Dólar	597,490
414.02.14.00.00.4.00	Gastos diversos (UD)	Udes	9
<b>TOTAL DE GASTOS GENERALES</b>			<b>589,406,559</b>

**Gastos por servicios bancarios:**

Corresponde a gastos por comisiones bancarias cobradas por el Banco Nacional, lo anterior a raíz de conclusión "Convenio Institucional entre el Poder Judicial y la referida Entidad Bancaria", cuyo objeto consistía en que el Poder Judicial aceptaba realizar una serie de transacciones bancarias con el Banco Nacional, a efecto de recibir un trato preferencial en algunos servicios bancarios, como lo fueron: exoneración del pago de cualquier tipo de comisión (transferencias electrónicas, giros bancarios, emisión de estados de cuenta, transacciones "SINPE", transferencias entre cuentas del Poder Judicial y el Fondo de Jubilaciones y Pensiones), dichos gastos son del conocimiento de la Dirección Ejecutiva, según oficios DGBI-SML-25-

**Cotización Seguro de Enfermedad y Maternidad:**

Carga social en la que incurre el Fondo como Patrono, con la Caja Costarricense del Seguro Social, por concepto de Enfermedad y Maternidad, correspondiente al 8.75% sobre las jubilaciones y pensiones canceladas.

**Gastos diversos**

Corresponde a diversos ajustes relacionados principalmente con las inversiones y cuentas relacionadas.



Nota 12:

## Cuentas Corrientes y de Ahorro al 31 de Enero de 2021

El saldo en cuentas corrientes bancarias que mantiene el Fondo de Jubilaciones en colones y en dólares americanos son los siguientes:

Cuenta Contable	CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO PROV. PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	TOTAL ¢	TIPO DE CAMBIO	TOTAL \$
110.02.01.01.00.1.00.01	Banco Nacional de C.R. Cta 1234-0	340,444		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	11,567,453,599		
110.02.01.01.00.1.00.03	Banco de Costa Rica Cta 174961-7	-		
110.02.01.01.00.1.00.04	Banco Popular Cta 1019277-0	-		
110.02.01.01.00.1.00.05	Banco Nacional de C.R. 2413-8	-		
110.02.01.01.00.1.00.06	Banco de Costa Rica 349803-4	-		
110.02.01.01.00.1.00.07	Banco de Costa Rica 349824-7	-		
110.02.01.01.00.2.00.01	Banco de Costa Rica Cta. 112247-9 \$	1,027,259,500	614.00	1,673,061
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	110,520	614.00	180
110.02.01.01.00.2.00.03	Banco Popular Cta 1914-1 \$	-		-
<b>TOTAL EN CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO</b>		<b>12,595,164,063</b>		<b>1,673,241</b>

**Nota:**

Los documentos pendientes de asocies y aprobaciones, se informaron a los Subprocesos correspondientes para su registro, y así el debido seguimiento.



Nota 13:

## Inversiones en Instrumentos Financieros al 31 de Enero de 2021

Dicho rubro resume los diferentes movimientos de inversiones en colones y dólares de acuerdo al modelo de negocio considerando *costo de adquisición* (Valor Facial + Primas – Descuentos).

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.01.00.00.00					
	Valor de Adquisición	372,404,150,560	84,429,557,974	9,753,365,427	466,587,073,961
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-5,400,140,476	-123,655,658	-211,235,244	-5,735,031,378
	Amortización de Descuentos	643,484,367	248,536,873	-	892,021,240
	Ajuste por valuación	18,408,134,706	-6,235,909,091	-318,400,178	11,853,825,438
	<b>Total</b>	<b>386,055,629,157</b>	<b>78,318,530,098</b>	<b>9,223,730,006</b>	<b>473,597,889,260</b>

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en resultados	Colones	Dólares	Udes	Total
120.02.00.00.00					
	Valor de Adquisición				
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.03.00.00.00					
	Valor de Adquisición	69,968,193,398	10,558,435,437	64,638,673,071	145,165,301,907
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-125,441,270	-	-2,375,767,966	-2,501,209,236
	Amortización de Descuentos	7,577,704	-	-	7,577,704
	(Estimación por deterioro)	-12,499,950	-23,251,187	-13,839,725	-49,590,862
	<b>Total</b>	<b>69,837,829,883</b>	<b>10,535,184,250</b>	<b>62,249,065,380</b>	<b>142,622,079,513</b>

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	386,055,629,157	78,318,530,098	9,223,730,006	473,597,889,260
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
Al costo amortizado	69,837,829,883	10,535,184,250	62,249,065,380	142,622,079,513

<b>455,893,459,040</b>	<b>88,853,714,347</b>	<b>71,472,795,386</b>
------------------------	-----------------------	-----------------------



## Interpretación Gráfica



## Nota 14:

### Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros al 31 de Enero de 2021

La cuenta se conforma por el registro de:

- La parte proporcional de los intereses, rendimientos y dividendos por las inversiones, que fueron adquiridas por el Fondo.
- Además comprende los registros de aquellas inversiones que a su fecha de vencimiento deben ser reclasificados según lo requerido por el ente Rector a las cuentas de vencidos y restringidos.

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00					
	Intereses	9,315,590,317	946,485,433	5,191,307	10,267,267,057
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	2,836,100	-	2,836,100
	<b>Total</b>	<b>9,315,590,317</b>	<b>949,321,533</b>	<b>5,191,307</b>	<b>10,270,103,156</b>

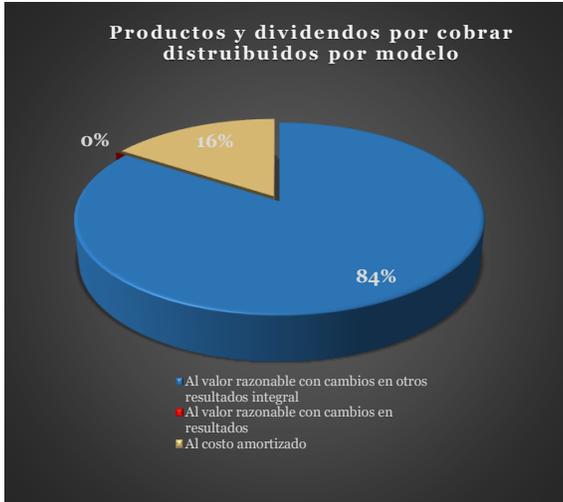
Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en resultados	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.02.00					
	Intereses	-	-	-	-
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.03.00					
	Intereses	1,663,802,766	105,253,783	33,833,465	1,802,890,015
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	126,937,445	-	126,937,445
	<b>Total</b>	<b>1,663,802,766</b>	<b>232,191,229</b>	<b>33,833,465</b>	<b>1,929,827,460</b>

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	9,315,590,317	949,321,533	5,191,307	10,270,103,156
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
Al costo amortizado	1,663,802,766	232,191,229	33,833,465	1,929,827,460



## Interpretación Gráfica



## Nota 15:

### CUENTAS POR COBRAR al 31 de Enero de 2021

En esta cuenta se registran aquellas partidas que debe recuperar el Fondo y se conforma por los siguientes conceptos:

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Monto
130.01.00.00.00	Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	23,383,477
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	24,222
<b>Saldo:</b>		<b>23,407,699</b>

1) Corresponden aquellas sumas que debe recuperar el Régimen por concepto de exención del 8% del impuesto sobre la renta de los títulos valores, que por su situación particular, no es posible cobrarlos inmediatamente con el vencimiento de los cupones. El Subproceso de Ingresos indica lo siguiente con el seguimiento: (1) La Presidencia de la Corte remitió un oficio a Casa Presidencial para los años 2004 y 2005. La Dirección Ejecutiva con oficio 4167-DE-2019 del 11/09/2019 indicó al Director del Despacho de la Presidencia: "Traslado copia de oficio N° 737-TI-2019 de fecha 9 de setiembre en curso, referente a la devolución del impuesto sobre renta de vieja data, a efecto de que se nos informe si se ha tenido algún avance respecto a las conversaciones con el Presidente de la República, encomendadas por el Consejo Superior en sesión N° 84-18 celebrada el 25 de setiembre de 2018, artículo XV". Al respecto, la Presidencia de la Corte en el mes de setiembre de 2019, remite consulta por correo electrónico de fecha a Casa Presidencial el cual cita: "Siguiendo instrucciones superiores y en referencia al oficio adjunto, el cual fue recibido por el Ministerio de la Presidencia el 4 de abril de 2019, me permito consultarle si existe alguna respuesta al respecto." Se mantiene el seguimiento del caso. (2) La Presidencia de la Corte remitió un oficio a Grandes Contribuyentes para lo del periodo 2018. La Dirección Ejecutiva con oficio 4669-DE-2019 del 04 de octubre de 2019 remite a Financiero Contable el acuerdo del Consejo Superior de Sesión 80-19 del 12 de setiembre de 2019, mediante el cual se acordó: "...) Tener por recibido el oficio N° 4040-DE-2019 del 5 de setiembre de 2019, suscrito por la máster Ana Eugenia Romero Jenkins, Directora Ejecutiva, relacionado con las acciones legales procedentes en relación a la resolución DGCN-133-2019, emitida por la señora Patricia Castillo Vargas, directora de la Dirección de Grandes Contribuyentes Nacionales. 2.) Deberá el Departamento de Financiero Contable alertar a la Junta Administradora del Fondo de Pensiones del Poder Judicial, en el informe de traspaso de la Comisión del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial, sobre la situación expuesta en el criterio jurídico N° DJ-2361-2019 de fecha 3 de setiembre de 2019, suscrito por el máster Rodrigo Alberto Campos Hidalgo, Director Jurídico..." (3) El Subproceso de Ingresos realizó las gestiones correspondientes para la devolución de los correspondiente de Fondos Inmobiliarios. De lo anterior, se solicitará a dicho Subproceso de Ingresos que es el encargado de dichas cuentas el seguimiento del mismo. El cual indica que, en cuanto al criterio emitido por la firma Facio y Cañas que, con oficio 916-TI/UCC-2018 del 02 de octubre de 2018 se hizo del conocimiento de la Dirección Ejecutiva, de lo cual esa Dirección con oficio 4855-DE-2018 del 10 de octubre de 2018, indicó que se debe estar a espera del resultado del Recurso de Apelación contra la resolución N° DGCN-097-2018 de fecha 31 de mayo de 2018, en la cual se denegó la exención del Impuesto sobre la Renta en los rendimientos generados en operaciones de recompras o reportos realizadas por medio de una bolsa de valores y operaciones con fondos de inversión y fondos inmobiliarios.



Nota 16:

## APORTES POR COBRAR

Al 31 de Enero de 2021

Corresponden a los aporte de los trabajadores, del patrono, del estado y jubilados-Pensionados que se detallan a continuación:

Cuenta Contable	Nota	Sub-nota	APORTES POR COBRAR	Detalle	Total
150.01.00.00.00	15.1		Aporte por cobrar a los trabajadores		3,226,100,767
		15.1.1	Aporte Ordinario	505,691	
		15.1.2	Aporte Ordinario S .Escolar	237,277,374	
		15.1.3	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	2,988,317,702	
150.02.00.00.00	15.2		Aportes por cobrar al Patrono		4,902,701,753
		15.2.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1,577,906,047	
		15.2.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	3,324,795,706	
150.03.00.00.00	15.3		Aportes por cobrar al Estado		480,294,160
		15.3.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	154,632,671	
		15.3.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	325,661,489	
150.04.00.00.00	15.4		Otros aportes por cobrar		194,226,244
		15.4.1	O. Aportes Por Cobrar Jubilados	167,810,704	
		15.4.2	O. Aportes Por Cobrar Pensionados	24,267,648	
		15.4.3	O. Aportes Por Cobrar E. Deductoras	2,147,891	
<b>TOTAL</b>					<b>€8,803,322,923</b>

### **15.1 Aportes por cobrar a los trabajadores**

Este grupo contempla las sumas por cobrar proveniente de la estimación mensual del salario escolar a los servidores activos del Poder Judicial. Adicionalmente, incluye los aportes por cobrar de las obligaciones por reconocimiento de tiempo servido fuera del Poder Judicial aprobado por el Consejo Superior de la Corte Suprema de Justicia, a servidores judiciales activos, para efectos de jubilación.

### **15.2 Aportes por cobrar al Patrono**

Se compone de las sumas pendientes de cobrar por aportes que recibe el Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Estado en su calidad de patrono.

### **15.3 Aportes por cobrar al Estado**

Este grupo lo componen las sumas pendientes de cobrar por aportes al Estado que recibe el Fondo de Jubilaciones y Pensiones.

### **15.4 Otros aportes por cobrar**

**Sumas canceladas de más a Jubilados y Pensionados**



- Por fallecimiento: Dineros girados de más a jubilados y pensionados fallecidos, donde la fecha de su defunción no fue conocida oportunamente. Es importante anotar que en estos casos el Macroproceso Financiero Contable realiza como uno de los mecanismos alternativos para la recuperación de las sumas giradas en demasía, una "Acta de autorización de rebajo", mediante la cual los beneficiarios al Fondo de Socorro Mutuo designados por el jubilado fallecido, autorizan voluntariamente la deducción de ese beneficio, de las sumas pagadas de más por el Fondo de Jubilaciones. Dicha deducción se realiza solo con el consentimiento de los causahabientes, los cuales acceden a honrar las obligaciones del jubilado fallecido. Para los casos en donde el procedimiento no ha resultado factible, se analiza el caso y se eleva a conocimiento de las instancias correspondientes.

- Estudios por sumas canceladas de más a jubilados y pensionados: Además se registran las sumas canceladas de más por conceptos diversos, entre los más relevantes son los montos pagados de más a jubilados que en determinado momento ejercieron un puesto en el Sector Público percibiendo otro sueldo del Estado, de sus bancos, de sus instituciones, de las municipalidades, de las juntas de educación y de las empresas de economía mixta, a los cuales se les suspendió el beneficio del Fondo de Jubilaciones tardíamente, girándoseles recursos en demasía que no les correspondía, de conformidad con lo que reza el artículo 234 de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

#### **Aportes Reconocimiento de Tiempo Servido**

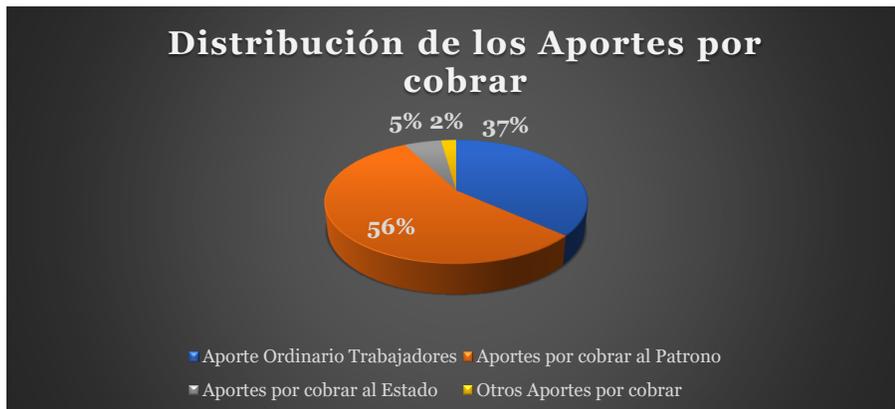
Corresponde a las contribuciones por cobrar, como resultado del reconocimiento de tiempo servido fuera del Poder Judicial aprobado por el Consejo Superior de la Corte Suprema de Justicia, a servidores judiciales activos y jubilados o pensionados que asumen la deuda de un ex jubilado, según el artículo 231 de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

#### **Otros aportes por cobrar a Entidades Deductoras**

Corresponde a cuentas por cobrar a las entidades deductoras por conceptos diversos entre los cuales los más relevantes son producto de:

- La anulación de pagos por concepto de asignaciones por exclusión de beneficiarios del Fondo (fallecimiento, mayoría de edad, matrimonio o cuando el beneficiario se encuentra laborando para otra Institución del Estado mientras recibía el beneficio de su jubilación por parte de este Fondo)

- Diferencias en la aplicación de ajustes en los montos de las jubilaciones y pensiones que corresponden a deducciones en planilla que ya han sido giradas a dichas Entidades, cuando el Fondo se entera del suceso.



Nota 17:

## INTANGIBLES

Al 31 de Enero de 2021

Detalle	Monto	Amortización	Total
Sistema inversiones "Internet Systems Development Insyde S.A"	7,618,670	-7,618,670	0.00

Nota:

Corresponde al registro de la compra del Sistema de Inversiones a la empresa Internet Systems Development Insyde S.A. con un valor de \$14,750.00, valorado al tipo de cambio de la fecha de adquisición del activo (15 de agosto de 2007) de ¢516.52, para un total de ¢7,618,670. A dicho monto se descuenta la amortización acumulada al cierre del presente mes que asciende a ¢7,618,670 para un activo neto de ¢0.00. La vida útil del sistema en mención es de 5 años y considerando que fue registrado en setiembre del 2007 se encuentra depreciado en su totalidad, no obstante, a la fecha de este informe se encuentra en funcionamiento.

En el periodo comprendido entre el 15 de julio a 12 de diciembre del 2011 la Dirección de Tecnología de Información realizó mejoras al sistema de Inversiones por la suma de ¢1.673.895. Lo anterior, de acuerdo con la información suministrada por la Dirección de Tecnología de la Información, mediante correo electrónico del 27 de abril del 2017 y oficio 1635-DTI-2017, dicho monto se encuentra registrado actualmente en los registros contables del Poder Judicial por igual suma.

Con oficio 425-SC-2015 de 26 de agosto del 2015, se realizó la consulta a la Superintendencia de Pensiones (SUPEN) sobre la forma de registro contable de la información suministrada por la Dirección de Tecnología de Información, en virtud de que, en el Manual de Cuentas para el Régimen de Capitalización Colectiva emitido por dicha Superintendencia, no se observa alguna cuenta contable para el registro de la reevaluación de activos intangibles.

La SUPEN ante la consulta realizada, indicó lo siguiente:

"[...] conforme lo establecido en las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), se le comunica que no existe forma alguna de atribuir costo a un activo intangible luego del final de su vida útil: aunque esté en operación y generando beneficios, su valor en libros deberá seguir siendo cero..."



*Nota 18:*

**Retenciones A Pensionados**

**Al 31 de Enero de 2021**

Comprende las retenciones mensuales aplicadas en la planilla de jubilados y pensionados judiciales correspondientes a entidades deducoras, que realiza el Fondo a sus distintos beneficiarios, las cuales en el caso de la retención del impuesto sobre la renta y la cuota obrera por enfermedad y maternidad son honradas hasta el mes siguiente de su aplicación.

Cuenta Contable	RETENCIONES A JUBILADOS Y PENSIONADOS	TOTAL
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	598,941,224
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	336,248,837
<b>TOTAL DE RETENCIONES A JUBILADOS Y PENSIONADOS</b>		<b>935,190,060.72</b>



*Nota 19:*

**Obligaciones Por Liquidar Empleados y  
Exempleados  
Al 31 de Enero de 2021**

En esta cuenta se registran sumas sujetas a devolución por parte del Fondo de Jubilaciones y Pensiones que corresponden a pagos recibidos de más en la cancelación de obligaciones por cobrar por reconocimiento de tiempo servido fuera del Poder Judicial, derivados por el traslado de cuotas que realiza la Caja Costarricense del Seguro Social u otro régimen de pensiones hacia el Fondo de Jubilaciones, las cuales deben abonarse a las cuentas de los servidores judiciales, sin embargo, algunos de esos traslados ingresan cuando ya el servidor ha cancelado la deuda, por lo que se genera un pasivo a favor de éste.

<b>OBLIGACIONES POR R.T.S.F.P.J.</b>	<b>TOTAL</b>
ONGJ	3,722,764
TGJ	67,743
RVH	55,036
ARL	0
BSD	0
BVL	0
BGL	0
RPE	0
GFE	40,325
RRE	81,586
RRE	57,914
LRA	152,900
PMP	72,697
RAW	116,707
VCA	54,602
MMF	45,794
JMW	50,628
CSJ	73,805
MCL	6,926
VBE	13,274
VCA	54,602
MMF	52,949
JMW	50,628
CSJ	71,677
MLE	496
<b>OBLIGACIONES POR R.T.S.F.P.J.</b>	<b>€4,843,051</b>
<b>Obligaciones por aportes obrero-patronal</b>	<b>TOTAL</b>
C.C.S.S.	48,331
<b>Obligaciones por aportes obrero-patronal</b>	<b>€48,331</b>
<b>Total General</b>	<b>€4,891,381</b>



### **OBLIGACIONES POR R.T.S.F.P.J.**

Con respecto al caso de ONCO, se ha dado el seguimiento respectivo y el Subproceso de Ingresos indicó lo siguiente: registrado en febrero 19 producto de devolución de Traslado de cuotas de la CCSS por RTS, cuya deuda fue reversada porque fue dejada según lo ordenado por Consejo Superior sesión 14-19 artículo LXIV del 19 de febrero de 2019, sin embargo se debe esperar a que ese Consejo defina a cuanto equivale el monto a deducido por ese concepto y analice informe de Gestión Humana en donde se calcula dicho tiempo. Mediante correo electrónico del 2 de julio de 2019 el Subproceso de Ingresos informa: "Con acuerdo del Consejo Superior de sesión 32-19 artículo XII, del 08 de mayo de 2019, se acordó: ": Solicitar criterio a la Dirección Jurídica, respecto a la procedencia de acreditar los recursos trasladados por la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) al Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial a nombre de los servidores." De lo anterior, el Subproceso de Ingresos mantuvo una reunión con la Dirección Jurídica el 3 de octubre de 2019 en la cual acordaron que dicha Dirección remitiría el criterio jurídico. Con correo del 13 de abril 2020 el Proceso de Inversiones indica que se le consulto a la Dirección Jurídica el pasado 12 de marzo de 2020 sobre este tema indicando que solicitaron una prórroga de dos meses al Consejo Superior. Con correo del 12 de junio 2020 el Proceso de Inversiones indica que la Dirección Jurídica ha estudiado el tema y ya cuenta con un borrador de criterio que se ha estado revisando y se ha trabajado en la debida fundamentación del análisis, así como en la depuración de sus conclusiones; de manera que, muy pronto se podrá comunicar. Mediante correo electrónico del 8 de febrero de 2021 el Proceso de Inversiones indica que la Junta Administradora del Fondo emitió criterio para la devolución de las cuentas por pagar producto del traslado de

### **Obligaciones por aportes obrero-patronal**

Mediante correo electrónico del 11 de agosto 2020, el Proceso de Inversiones indica que el registro corresponde a una suma cancelada de más por la CCSS. La CCSS ya había abonado a la cuenta por cobrar, no obstante, volvió a cancelar toda la cuenta por cobrar, razón por la cuál se envía lo depositado de más a la cuenta por pagar de la CCSS.



## Nota 20:

### Obligaciones Transitorias por Liquidar

Al 31 de Enero de 2021

En esta se registran sumas transitorias que deben liquidarse oportunamente y se compone de los siguientes rubros:

Cuenta Contable	Obligaciones Transitorias por Liquidar	Saldo	Observaciones
211.07.01.00.00.1.00.01	Cuotas para otros regímenes	-	
211.07.03.00.00.1.00.01	Benef. no retirados y por fallecimiento	64,164,905	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento al 31 de enero 2021.
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en transito por aclarar ¢	20,999,059	La mayor parte del monto corresponde a enero 2021, de documentos de renta que se
211.07.03.00.00.1.02.04	Instituciones Financieras Banco Popular ¢	498,197	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual se encuentra en estudio.
211.07.03.00.00.1.03.03	Instituciones Gubernamentales-Caja Costarricense Seguro Social	3,804,819	Corresponden a sumas de periodos anteriores que se le adeudan a la CCSS por informes de inspección en uno de los casos por pago doble y en el otro por una diferencia en cuotas, empero, en ambos registros se indicó que se hará la devolución a solicitud de parte (CCSS).
211.07.03.00.00.1.04.01	Anejud	0	
211.07.03.00.00.1.04.03	Otros-Errores Bancarios	4,611	Corresponde a errores bancarios que se subsanan en el siguiente periodo.
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	616,485	Monto de enero 2021 que se subsana en el siguiente mes.
211.07.03.00.00.1.06.01	* Aporte Junta Administradora FJP	3,603,743,545	Corresponde al monto neto de los aportes del 5 por mil de las personas activas del Poder Judicial, comprende además los traslados que se realizan a la cuenta de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del PJ.
211.07.03.00.00.1.06.02	* Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados	1,041,714,741	Corresponde al monto neto de los aportes del 5 por mil de las personas jubiladas y pensionadas del Poder Judicial. (Ver detalle en nota).
211.07.03.00.00.1.07.01	Intereses ganados en cta cte Junta. Adm	307,086,898	Corresponde a los intereses ganados de la cuenta corriente de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del PJ.
211.07.03.00.00.2.00.01	Sumas en tránsito por aclarar \$	-	
211.07.03.00.00.2.01.04	Instituciones Financieras-Banco Popular \$	232,251	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual estaba en estudio y se determinó que son errores bancarios, que se deben reversar en 2021.
<b>Total Obligaciones Transitorias por Liquidar</b>		<b>¢5,042,865,512</b>	



\* Nota 1: Mediante la publicación de la Ley 9544, se aplica la reforma al capítulo IV, art 239, referente a la comisión por gastos administrativos, la cual indica: " Surgirá de deducir un cinco por mil de los sueldos de que devenguen los servidores judicial, así como de las jubilaciones y las pensiones a cargo del Fondo. Con estos recursos se pagarán las dietas de los miembros de la Junta Administradora, los salarios de su personal y, en general, sus gastos administrativos...", dicho aporte dio inicio a partir del 22/05/2018.

Con respecto a las sumas en tránsito por aclarar el monto de ₡2,766,747 más antiguo y se encuentra en análisis por parte del Subproceso de Ingresos, el cual indicó mediante correo electrónico del 9 de setiembre 2019 que la CCSS remitió una serie de informes de inspección y se está en el análisis para identificar los montos si corresponden al FJPPJ, por cuanto informarán cuando culminen. La CCSS el 28-10-2019 según oficio SARCL-691-10-2019 remitió la lista de los informes de inspección relacionados con este rubro, de lo cual con oficio 949-TI-2019 del 04-12-2019, se solicitó a la CCSS los informes faltantes en virtud que los remitidos anteriormente no

El monto por pagar a la Caja Costarricense del Seguro Social, obedece a:

o ₡2,890,336 correspondiente a pagos dobles efectuados por dicha entidad producto de informes de inspección por cuotas canceladas de más y devolución de aportes. Lo anterior fue comunicado a la Dirección Ejecutiva mediante oficio 293-SC-2013 del 5 de julio del 2013, siendo que, dicha Dirección informó mediante oficio 5912-DE-2013 que toma nota de lo anterior.

o ₡2,888 por suma pagada de más por la C.C.S.S en el informe de inspección 1238-00249-2012-I, misma que fue informada a la Dirección Ejecutiva mediante oficio 383-SC-2013 del 4 de setiembre del 2013. Siendo que dicha Dirección mediante oficio 1861-DE/AL-2012 del 16 de setiembre del 2013 informa que se toma de lo informado.



o ¢13,749 la cual obedece al caso de la señora MCSV dado que no corresponde la devolución efectuada por la C.C.S.S., en virtud que la Dirección Ejecutiva mediante oficio 555-DE/CA-2012 del 7 de junio del 2013, remitió resolución 3506-2012 del 7 de junio del 2012 en la cual ordena el archivo definitivo de la deuda por no proceder.

o ¢843,454 corresponde a la devolución de cuotas obrero-patronales según resolución emitida por la C.C.S.S, mediante Informe de Inspección de dicha entidad No. 1238-00079-2015-I del 26 de enero de 2015.

o ¢9.022 corresponde a la devolución de cuotas obrero-patronales según resolución emitida por la C.C.S.S, mediante Informe de Inspección de dicha entidad No. 1238-00274-2015-I del 09 de febrero de

o El monto de ¢ 37,002, el Subproceso de Ingresos indica mediante correo electrónico del 12/08/2019 que se encuentra en proceso de verificar la naturaleza de los recursos, por lo que se encuentra en estudio

o El monto de ¢ 8,368 con oficio SARCL-065-01-2019 la CCSS canceló del informe de inspección 1235-00902-2018-I el monto, sin embargo ya había sido cancelado mediante informe de inspección

#### **Detalle cuenta pasivo Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados**

<b>Periodo anterior</b>	<b>Periodo actual</b>
1,008,094,600.89	33,620,139.91

#### **Detalle cuenta pasivo Aporte Junta Administradora FJP - Activos:**

<b>Periodo anterior</b>	<b>Periodo actual</b>
3,401,433,092.45	202,310,452.43

#### **Disminución cuenta de pasivo Aporte de Junta Administradora:**

A solicitud de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones

#### **Traslados contabilizados por mes:**

<b>Periodos Anteriores</b>	<b>93,877,638.88</b>
<b>Periodo 2021</b>	
Enero	7,933,904.41
<b>Total 2021</b>	<b>7,933,904.41</b>



*Nota 21:*

**Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad**

**Al 31 de Enero de 2021**

Este pasivo se conforma por la cuota patronal del 8.75% que el Fondo de Jubilaciones y Pensiones debe pagar mensualmente a la Caja Costarricense de Seguro Social (C.C.S.S.), según lo estipulado en el artículo 62 del Reglamento del Seguro Salud.

Cuenta Contable	Entidad	Porcentaje	Monto
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8.75%	₡588,864,115



*Nota 22:*

**PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO**

**Al 31 de Enero de 2021**

En esta cuenta se registra la totalidad de los recursos acumulados generados de las actividades del Fondo de Jubilaciones y Pensiones provenientes en su mayoría de los aportes recibidos de las cuotas obrero patronales-estatales, así como de los intereses netos ganados en inversiones, con el fin de atender las obligaciones que se deriven de los beneficios establecidos reglamentariamente para los jubilados y pensionados actuales así como de los nuevos jubilados y pensionados.

Cuenta Contable	Nota	Sub-nota	APORTES POR COBRAR	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1		Recursos recibido de reservas en formación		1,321,525,547,233
214.01.02.00.00	22.2		(Menos) Pago plan de beneficios		698,448,035,367
214.01.02.00.00.1.02.01		22.2.1	Traslados a otros regímenes	1,462,249,637	
			<b>TOTAL</b>		<b>@623,077,511,866</b>



*Nota 23:*

## CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREDORAS

Al 31 de Enero de 2021

En esta cuenta se registran los saldos de las cuentas por cobrar por concepto de reconocimiento de tiempo servido en otras dependencias o instituciones públicas, de aquellos servidores en condición de propietarios que renunciaron al Poder Judicial.

<b>Concepto</b>	<b>Monto</b>
Cuentas por cobrar por reconocimiento de tiempo servido en otras dependencias o instituciones públicas, de aquellos servidores en condición de propietarios que renunciaron al Poder Judicial.	₡369,366,453



*Nota 24:*

**Rendimientos Acumulados**  
**Al 31 de Enero de 2021**

En esta cuenta se registran el traslado de los rendimientos del mes anterior antes del cierre del mes actual.

<b>Mes Actual</b>					
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Rendimientos Acumulados</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>UDES</b>	<b>TOTAL</b>
313.01.00.00.00	Rendimientos devengados	2,856,542,870	1,865,242,772	67,886,002	4,789,671,644
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones	(2,856,542,870)	(1,865,242,772)	(67,886,002)	(4,789,671,644)
<b>Total de Rendimientos Acumulados</b>					<b>-</b>



*Nota 25:*

**Resultado del periodo  
Al 31 de Enero de 2021**

En esta cuenta se registran el resultado del periodo.

Cuenta Contable	Ingresos	TOTAL
500.00.00.00.00	Ingresos	5,693,985,927
<b>Total de Ingresos</b>		<b>5,693,985,927</b>

Cuenta Contable	Gastos	TOTAL
400.00.00.00.00	Gastos	2,201,770,116
<b>Total de Gastos</b>		<b>2,201,770,116</b>

<b>Total Utilidad</b>		<b>3,492,215,811</b>
-----------------------	--	----------------------

Este monto se traslada con el cierre de periodo a la cuenta de rendimientos acumulados y posteriormente el mes siguientes se traslada a la cuenta de la Provisión.



Nota 26:

## Flujos de efectivo por actividades de operación

Ganancia realizada en instrumentos financieros y Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo  
Al 31 de Enero de 2021

Corresponde a la variación de la cuentas de ingresos y gastos de las ganancias o pérdidas por diferencial cambiario y unidades de desarrollo.

Cuenta Contable	Ingresos	TOTAL
510.04.10.00.00	Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	1,689,048,408
410.04.10.00.00	Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	1,608,788,497
<b>Total</b>		<b>80,259,911</b>



*Nota 27:*

## **Flujos de efectivo por actividades de operación**

### **Deterioro de activos financieros**

**al 31 de Enero de 2021**

Comprende los movimientos de la estimación de deterioro en activos sobre los instrumentos financieros, de cuentas, productos, dividendos y aportes por cobrar.

<b>Cuenta Contable</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Moneda</b>	<b>Mensual</b>
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	-
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	-
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	940,374
	<b>Total</b>		<b>940,374</b>

<b>Cuenta Contable</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Moneda</b>	<b>Mensual</b>
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	404,681
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares	1,475,851
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	754,154
	<b>Total</b>		<b>2,634,686</b>
	<b>Total General</b>		<b>3,575,060</b>



Nota 28:

## Flujos de efectivo por actividades de operación

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con  
cambios en el otro resultado integral

al 31 de Enero de 2021

Comprende los movimientos efectivos correspondientes a las Inversiones al Al valor razonable con cambios en otro resultado integral

### Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	12,808,435,346
<b>Mas</b>	
Gasto	940,374
<b>Menos</b>	
Diferencial cambiario neto del mes(negativo)	-80,259,911
Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro)	-5,032,168,535
<b>Total</b>	<b>7,696,947,274</b>



*Nota 29:*

**Flujos de efectivo por actividades de  
Instrumentos financieros - Al costo amortizado  
al 31 de Enero de 2021**

Comprende los movimientos efectivos correspondientes a las Inversiones al Instrumentos financieros - Al costo amortizado

**Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado**

Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	-4,313,524,546
<b>Más</b>	
Gasto por estimación del deterioro	2,634,686
<b>Total</b>	<b>-4,310,889,860</b>



*Nota 30:*

## **Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión**

### **Productos y dividendos por cobrar al 31 de Enero de 2021**

La cuenta se conforma por el registro de:

- La parte proporcional de los intereses, rendimientos y dividendos por las inversiones, que fueron adquiridas por el Fondo.
- Además comprende los registros de aquellas inversiones que a su fecha de vencimiento deben ser reclasificados según lo requerido por el ente Rector a las cuentas de vencidos y restringidos.

<b>Aumentos</b>	<b>Total</b>
Aumentos de productos y dividendos por cobrar	4,717,905,904

<b>Disminuciones</b>	<b>Total</b>
Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	3,314,229,837



*Nota 31:*

## **Flujos de efectivo por actividades de operación**

### **Cuentas por cobrar al 31 de Enero de 2021**

Partidas que debe recuperar el Fondo y se conforma por los siguientes conceptos:

<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>Monto mes anterior</b>	<b>Mes Actual</b>	<b>Variación</b>
Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	99,816,366	23,383,477	-76,432,889
Sumas pendientes de cobrar otras	24,222	24,222	-
<b>Saldo:</b>	<b>99,840,588</b>	<b>23,407,699</b>	<b>-76,432,889</b>





*Nota 33:*

## Flujos de efectivo por actividades de operación

Cuentas por pagar

al 31 de Enero de 2021

Partidas correspondientes a las cuentas por pagar por los siguientes conceptos:

Cuentas por Cobrar	Monto mes anterior	Monto mes actual	Variación
Retenciones a Pensionados	940,695,699	935,190,061	-5,505,638
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	4,890,886	4,891,381	496
Obligaciones transitorias por liquidar	4,851,350,940	5,042,865,512	191,514,572
<b>Saldo:</b>	<b>5,796,937,525</b>	<b>5,982,946,954</b>	<b>186,009,429</b>



*Nota 34:*

## Flujos de efectivo por actividades de operación

### Provisión para pensiones en curso de pago

al 31 de Enero de 2021

Recursos acumulados generados de las actividades del Fondo de Jubilaciones y Pensiones provenientes en su mayoría de los aportes recibidos de las cuotas obrero patronales-estatales, así como de los intereses netos ganados en inversiones, con el fin de atender las obligaciones que se deriven de los beneficios establecidos reglamentariamente para los jubilados y pensionados actuales así como de los nuevos jubilados y pensionados.

#### Provisión para pensiones en curso de pago

Provisión para pensiones en curso de pago	5,435,997,143
Más	
Rendimientos acumulados	-4,789,671,644
<b>Total</b>	<b>646,325,500</b>



*Nota 35:*

## **Flujos de efectivo por actividades de operación**

### **Otros Pasivos**

**al 31 de Enero de 2021**

Lo correspondiente a cuota patronal del 8.75% que el Fondo de Jubilaciones y Pensiones debe pagar mensualmente a la Caja Costarricense de Seguro Social (C.C.S.S.).

<b>Entidad</b>	<b>Monto mes anterior</b>	<b>Monto mes actual</b>	<b>Variación</b>
Caja Costarricense del Seguro Social	592,236,635	588,864,115	-3,372,519
<b>Total</b>	<b>592,236,635</b>	<b>588,864,115</b>	<b>-3,372,519</b>



*Nota 36:*

## **Flujos de efectivo por actividades de inversión**

**Aportaciones recibidas - Reservas en formación**

**al 31 de Enero de 2021**

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria del mes

<b>Entidad</b>	<b>Monto mes anterior</b>	<b>Monto mes Actual</b>
Contribución Solidaria	382,316,107	379,087,103
<b>Total</b>	<b>382,316,107</b>	<b>379,087,103</b>



*Nota 37:*

## **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

**Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor  
razonable con cambios en el ORI**

**al 31 de Enero de 2021**

Corresponde a la Valuación de precios de mercado correspondiente a las inversiones del valor razonable con cambios en el ORI

<b>Entidad</b>	<b>Monto mes anterior</b>	<b>Monto mes Actual</b>
Valuación de instrumentos financieros	-492,570,355	5,032,168,535
<b>Total</b>	<b>-492,570,355</b>	<b>5,032,168,535</b>

