

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



Al 28 de febrero de 2021



Documento firmado digitalmente
12/03/2021 14:47:56

Índice

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



Nota 24	Rendimientos acumulados
Nota 25	Resultados del Periodo
Nota 26	Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo
Nota 27	Deterioro de activos financieros
Nota 28	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral
Nota 29	Instrumentos financieros - Al costo amortizado
Nota 30	Productos y dividendos por cobrar
Nota 31	Cuentas por cobrar
Nota 32	Aportes por cobrar
Nota 33	Cuentas por pagar
Nota 34	Provisión para pensiones en curso de pago
Nota 35	Otros pasivos
Nota 36	Aportaciones recibidas - Reservas en formación
Nota 37	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el Of



Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial**Balance de Comprobación****Al 28 de febrero del 2021****ACTIVO**

Cuentas Corrientes y De Ahorro	15 901 775 144
Al valor razonable con cambios en otros resultados	483 369 902 937
Al costo amortizado	141 137 807 616
Productos y dividendos por cobrar asociados a inve	12 382 657 396
Cuentas por cobrar	239 302 578
Aportes por cobrar a los trabajadores	3 685 155 201
Aportes por cobrar al Patrono	2 114 623 799
Aportes por cobrar al Estado	205 899 379
Otros Aportes por cobrar	192 540 432
Valor de adquisición (software)	7 618 670
(Amortización acumulada de software adquirido)	-7 618 670

GASTOS

Otros Gastos Financieros	948 378 199
Gastos por estimación del deterioro	47 100 179
Gastos de administración	598 282 398

PASIVO

Retenciones a Pensionados	1 573 824 920
Obligaciones por liquidar empleados y ex empleados	3 865 037
Obligaciones transitorias por liquidar	5 346 835 316
Provisiones	598 508 298
Provisión para pensiones en curso de pago	627 579 466 091

PATRIMONIO

Patrimonio	20 459 230 702
------------	----------------

INGRESOS

Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	41 082 317
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos	4 036 122 968
Otros Ingresos Financieros	1 178 612 604
Ingresos por disminución de Estimaciones	5 275 804
Ingresos operativos	601 202

Sumas Iguales**€660 823 425 257****€660 823 425 257**

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. María José Chaves Guzmán
Profesional II a.i.

Observación: Enlace al Manual de Políticas Contables.



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles
Por el mes terminado al 28/02/2021

(En colones sin céntimos)

	NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO
SALDO INICIAL		20 192 471 139 (1)	16 078 671 334 (2)
INGRESOS		5 261 694 893	10 955 680 821
INGRESOS FINANCIEROS		5 255 817 888	10 921 282 336
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		41 082 317	72 412 468
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	41 082 317	72 412 468
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		4 036 122 968	7 981 208 856
Al valor razonable con cambios en otros resultados	Nota 2	3 460 585 173,77	6 813 585 576,01
Al costo amortizado	Nota 2	575 537 794	1 167 623 280
Otros ingresos financieros		1 178 612 604	2 867 661 012
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	13 569 843	31 602 570
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	877 200 392	2 163 498 888
Al costo amortizado	Nota 3	287 842 369	672 559 555
Ingresos por disminución de estimaciones	Nota 4	5 275 804	24 126 037
Ingresos Operativos	Nota 5	601 202	10 272 448
PLAN DE CONTRIBUCIONES	Nota 6	8 396 583 963	16 197 393 616
RESERVAS EN FORMACION			
De los trabajadores		3 355 474 041	6 353 661 561
Del Patrono		3 415 824 133	6 648 081 941
Del Estado		334 151 463	651 181 713
De los Pensionados		1 291 134 326	2 544 468 401
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	3 355 937 765	8 388 106 300
RESULTADO DEL PERIODO		3 667 934 117	
Utilidad del Periodo		3 667 934 117	
TOTAL ADICIONES		17 014 216 621	35 541 180 737
SALIDA DE RECURSOS		11 485 762 165	23 697 156 359
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	11 485 762 165	23 697 156 359
GASTOS		1 593 760 775	3 795 530 892
GASTOS FINANCIEROS		948 378 199	2 557 166 697
Otros Gastos Financieros		948 378 199	2 557 166 697
Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo		10 789 792	29 826 726
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	10 789 792	29 826 726
Inversiones en instrumentos financieros		937 588 408	2 527 339 970
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	829 426 543	2 237 355 966
Al Costo Amortizado	Nota 9	108 161 865	289 984 004
Gastos por estimación del Deterioro	Nota 10	47 100 179	50 675 239
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		598 282 397	1 187 688 956
Gastos Generales	Nota 11	598 282 397	1 187 688 956
TOTAL DE DEDUCCIONES		13 079 522 940	27 492 687 251
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		24 127 164 820	24 127 164 820

Observaciones:

- (1) Saldo inicial mensual: Corresponde al total de activos disponibles para beneficios futuros al final del mes de enero 2021.
- (2) Saldo acumulado: Pertenece al total de activos disponibles de beneficios futuros al final del año anterior (Diciembre 2020).
- (3) 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.

Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrera Charraun
Jefa Proceso Presupuestario Contable

Documento
PODER JUDICIAL firmado digitalmente
 Financiero Contable

Documento
PODER JUDICIAL firmado digitalmente
 Financiero Contable

MBA. Miguel Ovares Chavarría
Jefe Macroproceso Financiero Contable

Certificado Digital

Documento firmado digitalmente

Realizado por: 12/03/2021 Documento firmado digitalmente .56
 Licda. María José Chaves Guzmán
Profesional II a.i.
 Observación: [Enlace al Manual de Políticas Contables.](#)

Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

AL 28/02/2021
(En colones sin céntimos)

	NOTAS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			15 901 775 144
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12	15 901 775 144	
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS			636 890 367 949
Al Valor Razoanble con cambios en otro resultado integral	Nota 13	483 369 902 937	
Al Valor Razoanble con cambios en resultados	Nota 13	0	
Al Costo Amortizado	Nota 13	141 137 807 616	
Vencidos y Restringidos	Nota 13	0	
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14	12 382 657 396	
			239 302 578
CUENTAS POR COBAR			
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15	239 302 578	
APORTES POR COBRAR			6 198 218 810
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16	3 685 155 201	
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16	2 114 623 799	
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16	205 899 379	
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16	192 540 432	
OTROS ACTIVOS			0
Intangibles	Nota 17	0,00	
ACTIVO TOTAL			659 229 664 481
CUENTAS POR PAGAR			6 924 525 273
Retenciones A Pensionados	Nota 18	1 573 824 920	
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19	3 865 037	
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20	5 346 835 316	
PROVISIONES			598 508 298
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21	598 508 298	
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	Nota 22		627 579 466 091
PASIVO TOTAL			635 102 499 661,69
<u>ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)</u>			24 127 164 820
RESERVAS EN FORMACIÓN	Nota 6		8 396 583 963
De los trabajadores		3 355 474 041	
Del patrono		3 415 824 133	
Del Estado		334 151 463	
De los pensionados		1 291 134 326	



RENDIMIENTOS ACUMULADOS	Nota 24		0
Rendimientos devengados		3 492 215 811	
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		-3 492 215 811	
AJUSTES AL PATRIMONIO	Nota 7		3 355 937 765
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos		3 355 937 765	
RESULTADO DEL PERIODO	Nota 25		3 667 934 117
Utilidad del periodo		3 667 934 117	
CUENTAS DE ORDEN	Nota 23		376 025 668
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

 Documento firmado digitalmente
MBA. María Antonieta Herrera Charraun
Jefa Proceso Presupuestario Contable



 Documento firmado digitalmente
MBA. Miguel Ovarés Chavarría
Jefe Macroproceso Financiero Contable

Realizado por:
Licda. María José Chaves Guzmán
Profesional II a.i.

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Flujo de Efectivo
Por el mes terminado al 28/02/2021
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Periodo actual	Periodo anterior
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período	NOTA 25	3 667 934 117	3 492 215 811
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento/(Disminución) por			
Depreciaciones y amortizaciones		-	-
Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo	NOTA 26	-230 234 404	-80 259 911
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	NOTA 27	47 100 179	3 575 060
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		-	-
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Aumento/(Disminución) por			
Efectivo y equivalentes de efectivo		-	-
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	NOTA 28	-6 229 734 186	-7 506 970 494
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados		-	-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 29	1 481 064 397	4 310 889 860
Instrumentos financieros - Derivados		-	-
Cartera de créditos		-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 30	-6 179 823 346	-4 717 905 904
Cuentas por cobrar	NOTA 31	-215 894 878	76 432 889
Aportes por cobrar	NOTA 32	2 605 104 113	2 191 569 667
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-
Otros activos		-	-
Cuentas por pagar	NOTA 33	941 578 319	-186 009 429
Productos por pagar - Derivados		-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 34	1 009 738 415	-183 275 007
Otros pasivos	NOTA 35	9 644 182	-3 372 519
Impuesto sobre la renta		-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Productos y dividendos cobrados	NOTA 30	5 997 096 566	3 314 229 837
Propiedades, planta y equipo		-	-
Intangibles		-	-
Otras actividades de inversión		-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión			
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Obligaciones Financieras		-	-
Aportaciones recibidas - Reservas en formación	NOTA 36	403 037 608	379 087 103
Dividendos		-	-
Otras actividades de financiación		-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación			
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
		-	-
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo			
		-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		12 595 164 063	10 493 314 517
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		15 901 775 144	12 595 164 063





Lic. Luis Guillermo Vásquez Ureña
Jefe Subproceso Contable

MBA. María Antonieta Herrera Charraun
Jefa Proceso Presupuestario Contabl



MBA. Miguel Ovares Chavarría
Jefe Macroproceso Financiero Contable

Realizado por:



Licda. María José Chaves Guzmán
Profesional II a.i.



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 28/02/2021
(En colones sin céntimos)

Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	TOTAL
Saldo al 1 de octubre de 2020		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							
Resultado del 2020							
Reservas legales y otras reservas estatutarias		379 087 103					379 087 103
Aportaciones recibidas (Traslado o liquidación de recursos)			-4 789 671 644				-4 789 671 644
Superavit por revaluación de activos				5 032 168 535			5 032 168 535
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI							-
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo						3 492 215 811	3 492 215 811
Saldo al 31 de octubre de 2020		4 637 517 699	-	12 062 737 630	-	3 492 215 811	20 192 471 140
Otros resultados integrales de 2020			3 492 215 811			-3 492 215 811	
Resultados Integrales Totales del 2020							
Saldo al 1 de noviembre del 2020		4 637 517 699	3 492 215 811	12 062 737 630	-	-	20 192 471 140
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Saldo corregido 2020							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados Periodo 2							-
Resultado Periodo 2020							-
Otros resultados integrales 2020							-
Resultados Integrales Totales del 2020							-
Reservas legales y otras reservas estatutarias							-
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	NOTA 36	403 037 608					403 037 608
(Traslado o liquidación de recursos)	NOTA 24		-3 492 215 811				-3 492 215 811
Superavit por revaluación de activos				3 355 937 765			3 355 937 765
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	NOTA 37						-
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	NOTA 25					3 667 934 117	3 667 934 117
Saldo al 30 de noviembre de 2020		5 040 555 307	-	15 418 675 395	-	3 667 934 117	24 127 164 820

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. María José Chaves Guzmán
Profesional II a.i.



Nota 1:

Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo al 28 de febrero del 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

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-¢	409		
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-¢	39 472 153		
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-\$	1 609 755	614,16	2 621
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)	-		
	Total	41 082 317		2 621

ACUMULADO

Cuenta Contable	Banco	Intereses Acumulados	Tipo de Cambio	Total \$
510.01.04.00.00.1.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR 1234-0-¢	1 052		
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-¢	70 801 661		
510.01.04.00.00.1.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Popular Cta 18-1019277-¢	-		
510.01.04.00.00.1.00.04	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica Cta 174961-7-¢	-		
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-\$	-		
510.01.04.00.00.2.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Popular Cta No 1914-1-\$	-		
510.01.04.00.00.2.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$	1 609 755	614,16	2 621
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)	-		
	Total	72 412 468		2 621



Nota 2:

Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros al 28 de febrero del 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

Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Intereses, Dividendos y Rendimientos devengados					
510.02.01	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	3 029 572 396	423 828 668	7 184 110	3 460 585 174
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	480 202 699	54 932 839	40 402 256	575 537 794
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		3 509 775 095	478 761 507	47 586 366	4 036 122 968

Acumulado

Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Intereses, Dividendos y Rendimientos devengados					
510.02.01	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	5 978 439 047	820 800 407	14 346 122	6 813 585 576
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	976 989 256	109 940 048	80 693 975	1 167 623 280
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		6 955 428 303	930 740 456	95 040 097	7 981 208 856



Nota 3:

Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo al 28 de febrero del 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	Acumulado
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral				
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	Acumulado
Efectivo y Equivalentes de Efectivo				
			13 569 843	31 602 570
510.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	13 569 843	31 602 570
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	Acumulado
Inversiones en instrumentos financieros				
			1 165 042 761	2 836 058 442
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	849 513 741,13	2 100 982 326,74
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	104 356 605,75	258 247 680,53
510.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	27 686 650,77	62 516 560,91
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	183 485 763,48	414 311 874,01

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar				
			-	-
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	-	-



Nota 4:

Ingresos por disminución de Estimaciones al 28 de febrero del 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	Acumulado
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	138 223	3 909 484
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	3 745 591	18 824 564
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros	UDES	1 391 990	1 391 990
	Total		5 275 804	24 126 037



Nota 5:

Ingresos Operativos al 28 de febrero del 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	Acumulado
	Otros ingresos operativos			
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	265 961	3 713 897
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	335 018	6 557 978
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	222	572
	Total Otros ingresos operativos		601 202	10 272 448



Nota 6:

PLAN DE CONTRIBUCIONES al 28 de febrero del 2021

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

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	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13%	3 355 474 041	6 353 661 561
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14,36%	3 415 824 133	6 648 081 941
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1,41%	334 151 463	651 181 713
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13%	888 096 718	1 762 343 690
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	403 037 608	782 124 711
Total Aportes			8 396 583 963	16 197 393 616

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 28 de febrero del 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.	3 319 861 809	16 437 146	-	3 336 298 955
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	4 650 741	(102 003 685)	73 265 306	(24 087 639)
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	8 638 550	35 254 129	(166 230)	43 726 449
	TOTAL				3 355 937 765

Acumulado

Cuenta Contable	Cuenta	Colón	Dólar	UDES	Acumulado
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instr.	8 234 256 424	763 805 377	-	8 998 061 801
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	2 252 670	(810 121 323)	168 872 518	(638 996 135)
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	6 013 816	22 252 674	774 144	29 040 634
	TOTAL				8 388 106 300

El monto acumulado solo incluye los movimientos del año 2021 de las cuenta mayor "Ajustes al Patrimonio", considerando que esto se ve reflejado en el "Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles", en el cual su saldo inicial corresponde a los saldos finales del año anterior, el monto del año 2020 está contemplado en dentro de los saldos iniciales, en razón de que esta cuenta no se traslada a "Rendimientos acumulados".



Nota 8:

SALIDA DE RECURSOS al 28 de febrero del 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	Acumulado
Aportes	7 993 546 354	15 415 268 905
Rendimientos	3 492 215 811	8 281 887 454
TOTAL	11 485 762 165	23 697 156 359

Detalle de los rendimientos acumulados:

Mes Correspondiente	Periodo del traslado	Monto
Diciembre	Enero	4 789 671 644
Enero	Febrero	3 492 215 811
Febrero	Marzo	
Marzo	Abril	
Abril	Mayo	
Mayo	Junio	
Junio	Julio	
Julio	Agosto	
Agosto	Setiembre	
Setiembre	Octubre	
Octubre	Noviembre	
Noviembre	Diciembre	
Total		8 281 887 454



Nota 9:

Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo al 28 de febrero del 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	Acumulado
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral			-	-
410.04.01.00.00	Pérdida Ministerio de Hacienda (UD)	UDES	-	-

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado
Efectivo y Equivalentes de Efectivo			10 789 792	29 826 726
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	10 789 792	29 826 726
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	Acumulado
Inversiones en instrumentos financieros			937 579 965	2 527 331 528
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	828 825 995	2 236 003 409
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	101 399 622	274 763 167
410.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	600 548	1 352 557
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	6 753 800	15 212 394

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar			8 443	8 443
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	8 442,54	8 442,54
410.04.10.03.00.4.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	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	-	-



Nota 10:

Gasto por estimación de Deterioro al 28 de febrero del 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	Acumulado
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado	Colones	8 638 550	8 638 550
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado	Dólares	35 254 129	35 254 129
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado	UDES	-	940 374
	Total		43 892 679	44 833 053

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	3 207 500	3 612 180
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
	Total		3 207 500	5 842 186



Nota 11:

GASTOS GENERALES al 28 de febrero del 2021

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Mensual	Acumulado
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón	-	-
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	50 100,35	99 701,74
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	598 079 693,02	1 186 515 154,57
414.02.14.00.00.1.00	Gastos diversos ¢	Colón	127 648,87	451 645,85
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar	23 571,13	23 571,13
414.02.14.00.00.2.00	Gastos diversos \$	Dólar	1 384,77	598 874,52
414.02.14.00.00.4.00	Gastos diversos (UD)	Udes	0,03	9,48
TOTAL DE GASTOS GENERALES			598 282 398	1 187 688 957

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-25-2016, 2232-DE-2016 y 2342-DE-2016.

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 28 de febrero del 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	99 000		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	14 299 454 564		
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 \$	1 602 122 393	614,16	2 608 640
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	99 187	614,16	161
110.02.01.01.00.2.00.03	Banco Popular Cta 1914-1 \$	-		-
TOTAL EN CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO		15 901 775 144		2 608 802

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 28 de febrero del 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	378 503 555 978	84 823 740 674	9 781 029 080	473 108 325 733
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-5 511 491 882	-125 876 391	-213 319 964	-5 850 688 237
	Amortización de Descuentos	683 283 004	262 945 682	-	946 228 686
	Ajuste por valuación	21 732 647 256	-6 321 475 630	-245 134 872	15 166 036 755
	Total	395 407 994 357	78 639 334 336	9 322 574 244	483 369 902 937

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

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.03.00.00.00					
	Valor de Adquisición	68 318 059 228	10 561 186 821	64 822 008 951	143 701 255 000
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-124 865 510	-	-2 398 614 506	-2 523 480 016
	Amortización de Descuentos	7 721 420	-	-	7 721 420
	(Estimación por deterioro)	-15 569 226	-19 505 597	-12 613 965	-47 688 788
	Total	68 185 345 912	10 541 681 224	62 410 780 480	141 137 807 616

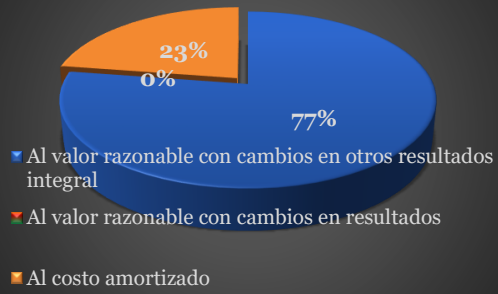
Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		395 407 994 357	78 639 334 336	9 322 574 244	483 369 902 937
Al valor razonable con cambios en resultados		-	-	-	-
Al costo amortizado		68 185 345 912	10 541 681 224	62 410 780 480	141 137 807 616

463 593 340 269	89 181 015 560	71 733 354 724	624 507 710 553
------------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

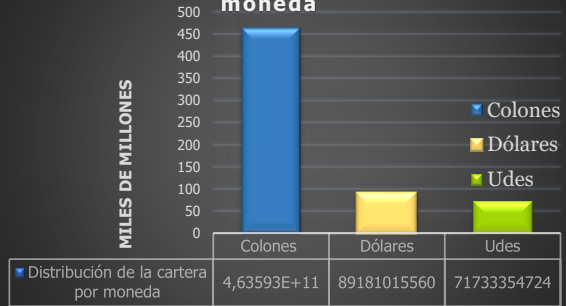


Interpretación Gráfica

Distribución de la cartera por Modelo



Distribución de la cartera por moneda



Nota 14:

Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros al 28 de febrero del 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	9 695 929 382	276 542 384	13 882 688	9 986 354 455
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	3 136 016	-	3 136 016
	Total	9 695 929 382	279 678 400	13 882 688	9 989 490 471

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

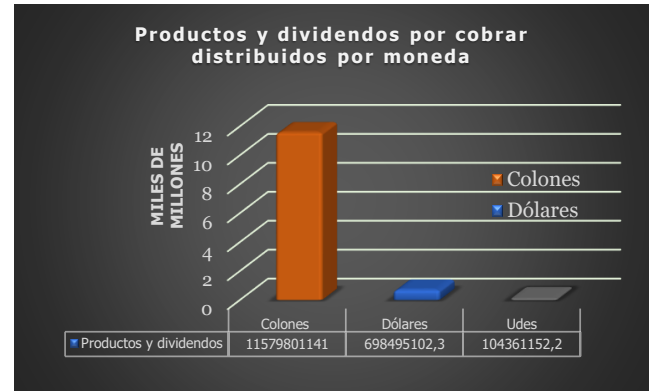
Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.03.00					
	Intereses	1 883 871 759	137 173 416	90 478 464	2 111 523 639
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	281 643 286	-	281 643 286
	Total	1 883 871 759	418 816 702	90 478 464	2 393 166 925

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	9 695 929 382	279 678 400	13 882 688	9 989 490 471
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
Al costo amortizado	1 883 871 759	418 816 702	90 478 464	2 393 166 925

11 579 801 141	698 495 102	104 361 152	12 382 657 396
-----------------------	--------------------	--------------------	-----------------------



Interpretación Gráfica



Nota 15:

CUENTAS POR COBRAR al 28 de febrero del 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	239 278 356
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	24 222
Saldo:		239 302 578

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 28 de febrero del 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		3 685 155 201
		15.1.1	Aporte Ordinario	402 048	
		15.1.2	Aporte Ordinario S .Escolar	474 942 624	
		15.1.3	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	3 209 810 529	
150.02.00.00.00	15.2		Aportes por cobrar al Patrono		2 114 623 799
		15.2.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1 588 536 696	
		15.2.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	526 087 103	
150.03.00.00.00	15.3		Aportes por cobrar al Estado		205 899 379
		15.3.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	155 137 317	
		15.3.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	50 762 062	
150.04.00.00.00	15.4		Otros aportes por cobrar		192 540 432
		15.4.1	O. Aportes Por Cobrar Jubilados	165 788 352	
		15.4.2	O. Aportes Por Cobrar Pensionados	24 273 678	
		15.4.3	O. Aportes Por Cobrar E. Deductoras	2 478 401	
			TOTAL		€6 198 218 810

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

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 cuales 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.

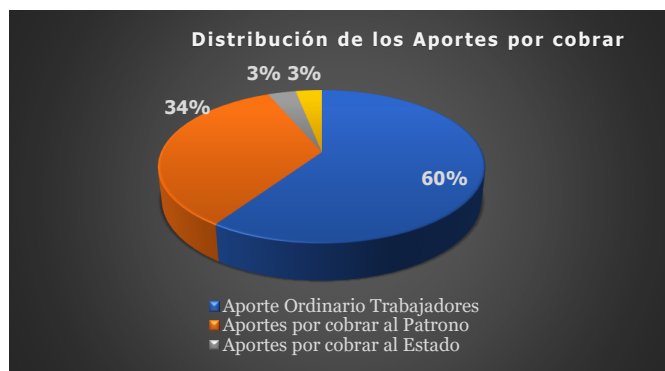
Aportes Reconocimiento de Tiempo Servido

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 Deductororas

Corresponde a cuentas por cobrar a las entidades deductororas 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 28 de febrero del 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 28 de febrero del 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

Cuenta Contable	RETENCIONES A JUBILADOS Y PENSIONADOS	TOTAL
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	615 902 508
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	341 759 826
211.01.04.00.00.1.00.01	Caprede	99 457 162
211.01.04.00.00.1.00.02	Fondo Socorro Mutuo	5 192 750
211.01.04.00.00.1.00.03	Anejud	5 549 112
211.01.04.00.00.1.00.04	I.N.S.	1 026 490
211.01.04.00.00.1.00.05	Pensiones Alimentarias	23 839 581
211.01.04.00.00.1.00.06	Banco Popular	115 211 683
211.01.04.00.00.1.00.07	Invu	
211.01.04.00.00.1.00.08	Coopeservidores	31 637 593
211.01.04.00.00.1.00.09	Cta 20192-8	238 528
211.01.04.00.00.1.00.10	Asojupen	26 557 265
211.01.04.00.00.1.00.11	CoopJudicial	153 808 433
211.01.04.00.00.1.00.12	Coocique	3 059 070
211.01.04.00.00.1.00.14	Servicoop	2 823 237
211.01.04.00.00.1.00.15	CoopEalianza	54 218 809
211.01.04.00.00.1.00.16	Asosejud	10 956 736
211.01.04.00.00.1.00.17	Anic	1 024 913
211.01.04.00.00.1.00.18	Coopenae	52 402 885
211.01.04.00.00.1.00.19	CoopEcaja R.L.	9 615 112
211.01.04.00.00.1.00.20	Asejuque	70 700
211.01.04.00.00.1.00.21	CoopSanGabriel	1 618 624
211.01.04.00.00.1.00.22	Colegio de Abogados de C.R.	1 280 000
211.01.04.00.00.1.00.23	CoopEAnde No. 5	1 722 444
211.01.04.00.00.1.00.24	Coopesparta	952 444
211.01.04.00.00.1.00.25	Asociación Deportiva del Pod	30 500
211.01.04.00.00.1.00.26	COPEMAPRO R.L	109 342
211.01.04.00.00.1.00.27	Coopenacional R.L.	90 543
211.01.04.00.00.1.00.28	COPEAFM RL	320 137
211.01.04.00.00.1.00.29	SITRAJUD	83 367
211.01.04.00.00.1.00.31	CoopE San Ramon R.L	378 450
211.01.04.00.00.1.00.32	COPEMEP R.L	5 252 278
211.01.04.00.00.1.00.33	COPEANDE N° 1	6 517 331
211.01.04.00.00.1.00.34	Coopeservicios R.L.	1 117 072
TOTAL DE RETENCIONES A JUBILADOS Y PENSIONADOS		1 573 824 920,38

Para el mes de febrero el pago de jubilados se realizó el 26 de febrero por lo que el pago de la entidades deducoras quedará contablemente en el mes marzo del 2021, según el seguimiento realizado.



Nota 19: Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados al 28 de febrero del 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.

OBLIGACIONES POR R.T.S.F.P.J.	TOTAL
ONGJ	3 722 764
MLE	496
JRV	93 446
OBLIGACIONES POR R.T.S.F.P.J.	¢3 816 706
Obligaciones por aportes obrero-patronal	TOTAL
C.C.S.S.	48 331
Obligaciones por aportes obrero-patronal	¢48 331
Total General	¢3 865 037

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

Con respecto al caso de ONGJ, 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



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 cual se envía lo depositado de más a la cuenta por pagar de la CCSS.



Nota 20:

Obligaciones Transitorias por Liquidar al 28 de febrero del 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
211.07.01.00.00.1.00.01	Cuotas para otros regímenes	9 181 461,48
211.07.03.00.00.1.00.01	Benef. no retirados y por fallecimiento	64 177 108
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en tránsito por aclarar ¢	133 067 254
211.07.03.00.00.1.02.04	Instituciones Financieras Banco Popular ¢	498 197
211.07.03.00.00.1.03.03	Instituciones Gubernamentales-Caja Costarricense	3 804 819
211.07.03.00.00.1.04.01	Anejud	0
211.07.03.00.00.1.04.03	Otros-Errores Bancarios	4 611
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	630 120
211.07.03.00.00.1.06.01	* Aporte Junta Administradora FJP	3 708 063 735
211.07.03.00.00.1.06.02	* Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados	1 075 791 491
211.07.03.00.00.1.07.01	Intereses ganados en cta cte Junta. Adm	324 056 238
211.07.03.00.00.2.00.01	Sumas en tránsito por aclarar \$	27 328 028,32
211.07.03.00.00.2.01.04	Instituciones Financieras-Banco Popular \$	232 251

Total Obligaciones Transitorias por Liquidar

₡5 346 835 316

* 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

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 corresponden. Y el monto de ¢ 18.237.45 corresponde a ingresos mayo 2019.

El monto por pagar a la Caja Costarricense del Seguro Social, obedece a
• ¢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.



❖· ¢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 septiembre 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.

❖· ¢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.

❖· ¢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.

❖· ¢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 2015.

❖ 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

❖ 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 SARCL-0723-2018.

Detalle cuenta pasivo Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados:

Periodo anterior	Periodo actual
1 041 714 741	34 076 750

Detalle cuenta pasivo Aporte Junta Administradora FJP - Activos:

Periodo anterior	Periodo actual
3 603 743 545	104 320 190

Disminución cuenta de pasivo Aporte de Junta Administradora:

A solicitud de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial a partir de febrero 2020 se realizan traslados de los recursos a la cuenta bancaria de la Junta

Traslados contabilizados por mes:

Periodos Anteriores	93 877 639
Periodo 2021	
Enero	7 933 904
Febrero	4 890 335
Total 2021	7 933 904



Nota 21:

Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad al 28 de febrero del 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%	₡598 508 298



Nota 22:

PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO al 28 de febrero del 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		1 332 993 648 070
214.01.02.00.00	22.2		(Menos) Pago plan de beneficios		705 414 181 978
214.01.02.00.00.1.02.01		22.2.1	Traslados a otros regímenes	1 593 859 550	
			TOTAL		€627 579 466 091



Nota 23:

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREDORAS al 28 de febrero del 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.

Concepto	Monto
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.	₡376 025 668



Nota 24:

Rendimientos Acumulados al 28 de febrero del 2021

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

Mes Actual					
Cuenta Contable	Rendimientos Acumulados	Colones	Dólares	UDES	TOTAL
313.01.00.00.00	Rendimientos devengados	2 894 988 815	295 022 034	302 204 961	3 492 215 811
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones	(2 894 988 815)	(295 022 034)	(302 204 961)	(3 492 215 811)
Total de Rendimientos Acumulados					-



Nota 25:

Resultado del periodo al 28 de febrero del 2021

En esta cuenta se registran el resultado del periodo.

Cuenta Contable	Ingresos	TOTAL
500.00.00.00.00	Ingresos	5 261 694 893
Total de Ingresos		5 261 694 893

Cuenta Contable	Gastos	TOTAL
400.00.00.00.00	Gastos	1 593 760 776
Total de Gastos		1 593 760 776

Total Utilidad		3 667 934 117
-----------------------	--	----------------------

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 28 de febrero del 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	1 178 612 604
410.04.10.00.00	Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	948 378 199
Total		230 234 404



Nota 27:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Deterioro de activos financieros al 28 de febrero del 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	8 638 550
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	35 254 129
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	-
	Total		43 892 679

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	3 207 500
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares	-
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	-
	Total		3 207 500
	Total General		47 100 179



Nota 28:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el
otro resultado integral
al 28 de febrero del 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	9 772 013 677
Mas	
Diferencial cambiario neto del mes(positivo)	43 892 679
Menos	
	-230 234 404
Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro)	-3 355 937 765
Total	6 229 734 186



Nota 29:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Instrumentos financieros - Al costo amortizado

al 28 de febrero del 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	-1 484 271 896
Más	
Gasto por estimación del deterioro	3 207 500
Total	-1 481 064 397



Nota 30:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Productos y dividendos por cobrar

al 28 de febrero del 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.

Aumentos	Total
Aumentos de productos y dividendos por cobrar	6 179 823 346

Disminuciones	Total
Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	5 997 096 566

12 176 919 912



Nota 31:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Cuentas por cobrar
al 28 de febrero del 2021

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

Cuentas por Cobrar	Monto mes anterior	Mes Actual	Variación
Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	23 383 477	239 278 356	215 894 878
Sumas pendientes de cobrar otras	24 222	24 222	-
Saldo:	23 407 699	239 302 578	215 894 878



Nota 32:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Aportes por cobrar

al 28 de febrero del 2021

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

Cuenta Contable	APORTES POR COBRAR	Mes anterior		Mes actual		Variación
		Detalle	Total	Detalle	Total	
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores		3 226 100 767		3 685 155 201	459 054 434
	Aporte Ordinario	505 691		402 048		
	Aporte Ordinario S .Escolar	237 277 374		474 942 624		
	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	2 988 317 702		3 209 810 529		
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono		4 902 701 753		2 114 623 799	-2 788 077 954
	Aportes Por Cobrar Poder Jud.- Patrono	1 577 906 047		1 588 536 696		
	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	3 324 795 706		526 087 103		
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado		480 294 160		205 899 379	-274 394 781
	Aportes Por Cobrar Poder Jud.- Estado	154 632 671		155 137 317		
	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	325 661 489		50 762 062		
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar		194 226 244		192 540 432	-1 685 812
	O. Aportes Por Cobrar Jubilados	167 810 704		165 788 352		
	O. Aportes Por Cobrar Pensionados	24 267 648		24 273 678		
	O. Aportes Por Cobrar E. Deductoros	2 147 891		2 478 401		
	TOTAL		€8 803 322 923		€6 198 218 810	-€2 605 104 113



Nota 33:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Cuentas por pagar
al 28 de febrero del 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	935 190 061	1 573 824 920	638 634 860
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	4 891 381	3 865 037	-1 026 345
Obligaciones transitorias por liquidar	5 042 865 512	5 346 835 316	303 969 804
Saldo:	5 982 946 954	6 924 525 273	941 578 319



Nota 34:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Provisión para pensiones en curso de pago

al 28 de febrero del 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	-3 491 592 129
Menos	
Rendimientos acumulados	-3 492 215 811
Total	-6 983 807 940



Nota 35:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Otros Pasivos
al 28 de febrero del 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.).

Entidad	Monto mes anterior	Monto mes actual	Variación
Caja Costarricense del Seguro Social	588 864 115	598 508 298	9 644 182
Total	588 864 115	598 508 298	9 644 182



Nota 36:

Flujos de efectivo por actividades de inversión

Aportaciones recibidas - Reservas en formación

al 28 de febrero del 2021

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria del mes

Entidad	Monto mes anterior	Monto mes Actual
Contribución Solidaria	379 087 103	403 037 608
Total	379 087 103	403 037 608



Nota 37:

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable
con cambios en el ORI
al 28 de febrero del 2021

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

Entidad	Monto mes anterior	Monto mes Actual
Valuación de instrumentos financieros	5 032 168 535	3 355 937 765
Total	5 032 168 535	3 355 937 765

