



Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones
y Pensiones del Poder Judicial

Estados Financieros del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial

Al 31 de agosto del 2021

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

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 ORI

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

Cuentas Corrientes y De Ahorro	20,240,956,088
Al valor razonable con cambios en otros resultados	557,199,422,396
Al costo amortizado	129,627,685,847
Productos y dividendos por cobrar asociados a inve	12,322,945,270
Cuentas por cobrar	56,297,592
Aportes por cobrar a los trabajadores	4,646,343,467
Aportes por cobrar al Patrono	3,557,739,479
Aportes por cobrar al Estado	348,900,504
Otros Aportes por cobrar	180,250,170
Valor de adquisición (software)	7,618,670
(Amortización acumulada de software adquirido)	-7,618,670

GASTOS

Otros Gastos Financieros	624,251,154
Gastos por estimación del deterioro	33,209,446
Gastos de administración	607,607,038

PASIVO

Retenciones a Pensionados	976,519,527
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	19,342,051
Obligaciones transitorias por liquidar	6,140,459,700
Provisiones	607,803,978
Provisión para pensiones en curso de pago	654,043,634,336

PATRIMONIO

Patrimonio	62,140,563,649
------------	----------------

INGRESOS

Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	41,082,171
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos	4,152,763,543
Otros Ingresos Financieros	1,315,734,450
Ingresos por disminución de Estimaciones	3,094,159
Ingresos operativos	4,610,887

Sumas Iguales**€729,445,608,451****€729,445,608,451**

Licda. Yesenia Flores Chacón
Coordinadora 1 a.i.
Unidad de Contabilidad y Presupuesto
CPI Carnet N° 29334

MBA. José Andres Lizano Vargas
Jefe Proceso de Operaciones



MPM. Oslean Mora Valdez
Director a.i. JUNAFO

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles
Por el mes terminado al 31/08/2021

(En colones sin céntimos)

	NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO
SALDO INICIAL		31 DE JULIO 2021	31 DE DICIEMBRE 2020
		51,244,716,879 (1)	16,078,671,334 (2)
INGRESOS		5,517,285,211	43,327,531,035
INGRESOS FINANCIEROS		5,512,674,323	43,232,893,026
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		41,082,171	316,301,923
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	41,082,171	316,301,923
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		4,152,763,543	32,587,929,137
Al valor razonable con cambios en otros resultados	Nota 2	3,638,153,391	28,153,087,346
Al costo amortizado	Nota 2	514,610,153	4,434,841,791
Otros ingresos financieros		1,318,828,609	10,328,661,966
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	56,252,661	211,948,112
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	1,093,390,872	8,230,976,949
Al costo amortizado	Nota 3	166,090,917	1,775,672,177
Ingresos por disminución de estimaciones	Nota 4	3,094,159	110,064,728
Ingresos Operativos	Nota 5	4,610,887	94,638,009
PLAN DE CONTRIBUCIONES	Nota 6	7,849,446,424.18	63,911,918,478.89
RESERVAS EN FORMACION			
De los trabajadores		2,961,498,090	24,530,836,144
Del Patrono		3,272,720,396	26,509,877,009
Del Estado		320,814,959	2,598,739,666
De los Pensionados		1,294,412,979	10,272,465,659
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	14,627,473,626.01	47,694,546,570.84
RESULTADO DEL PERIODO		4,252,217,572.53	26,457,218,375.38
Utilidad del Periodo		4,252,217,573	26,457,218,375
TOTAL ADICIONES		27,994,205,260.69	154,933,996,085.03
SALIDA DE RECURSOS		11,581,073,280.16	92,001,791,110.75
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	11,581,073,280	92,001,791,111
GASTOS		1,265,067,637.97	12,618,095,087.39
GASTOS FINANCIEROS		624,251,154	7,720,208,820
Otros Gastos Financieros		624,251,154	7,720,208,820
Pérdida realizada en instrumentos financieros		1,487,922	1,630,189
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	1,487,922	1,630,189
Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo		18,450,549	157,200,468
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	18,450,549	157,200,468
Inversiones en instrumentos financieros		604,312,682	7,561,367,557
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	487,756,241	6,607,392,663
Al Costo Amortizado	Nota 9	116,556,442	953,974,894
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9	0	10,606
Gastos por estimación del Deterioro	Nota 10	33,209,446	98,028,130
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		607,607,038	4,799,858,137
Gastos Generales	Nota 11	607,607,038	4,799,858,137
TOTAL DE DEDUCCIONES		12,846,140,918	104,619,886,198
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS			
<u>FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)</u>		66,392,781,221	66,392,781,221

Observaciones:

(1) Saldo inicial: Corresponde al total de activos disponibles para beneficios futuros de julio 2021.

(2) Saldo inicial: Corresponde al total de activos disponibles para beneficios futuros de 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.

Licda. Yesenia Flores Chacón
Coordinadora 1 a.i.
Unidad de Contabilidad y Presupuesto
CPI Carnet N° 29334

MBA. José Andres Lizano Vargas
Jefe Proceso de Operaciones



MPM. Oslean Mora Valdez
Director a.i. JUNAFO

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

AL 31/08/2021

(En colones sin céntimos)

	Notas	Mensual
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12	20,240,956,088
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS		
Al Valor Razoanble con cambios en otro resultado integral	Nota 13	557,199,422,396
Al Valor Razoanble con cambios en resultados	Nota 13	0
Al Costo Amortizado	Nota 13	129,627,685,847
Vencidos y Restringidos	Nota 13	0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14	12,322,945,270
CUENTAS POR COBRAR		
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15	56,297,592
APORTES POR COBRAR		
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16	4,646,343,467
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16	3,557,739,479
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16	348,900,504
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16	180,250,170
OTROS ACTIVOS		
Intangibles	Nota 17	0.00
ACTIVO TOTAL		728,180,540,812.57
CUENTAS POR PAGAR		
Retenciones A Pensionados	Nota 18	976,519,527
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19	19,342,050
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20	6,140,459,700
PROVISIONES		
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21	607,803,978
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	Nota 22	654,043,634,336
PASIVO TOTAL		661,787,759,591
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)		66,392,781,221

	Notas	Mensual
RESERVAS EN FORMACIÓN	Nota 6	7,849,446,424
De los trabajadores		2,961,498,090
Del patrono		3,272,720,396
Del Estado		320,814,959
De los pensionados		1,294,412,979
RENDIMIENTOS ACUMULADOS	Nota 24	-
Rendimientos devengados		4,123,653,663
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		-4,123,653,663
AJUSTES AL PATRIMONIO	Nota 7	
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos		14,627,473,626
RESULTADO DEL PERIODO	Nota 25	
Utilidad del periodo		4,252,217,573
CUENTAS DE ORDEN	Nota 23	
Observaciones:		400,151,907

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

Licda. Yesenia Flores Chacón
Coordinadora 1 a.i.
Unidad de Contabilidad y Presupuesto
CPI Carnet N° 29334

MBA. José Andres Lizano Vargas
Jefe Proceso de Operaciones



MPM. Oslean Mora Valdez
Director a.i. JUNAFO

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Flujo de Efectivo
Por el mes terminado al 31/08/2021
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Agosto
Flujo de efectivo de las actividades de operación		
Resultados del período	NOTA 25	4,252,217,573
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	-692,971,218
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	NOTA 26	1,487,922
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	33,209,446
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	-1,407,862,152
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados		-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 29	-36,185,222
Instrumentos financieros - Derivados		-
Cartera de créditos		-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 30	-4,815,816,117
Cuentas por cobrar	NOTA 31	-46,341,169
Aportes por cobrar	NOTA 32	-393,298,944
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-
Otros activos		-
Cuentas por pagar	NOTA 33	119,142,104
Productos por pagar - Derivados		-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 34	454,107,927
Otros pasivos	NOTA 35	10,745,613
Impuesto sobre la renta		-
Flujos de efectivo por actividades de inversión		-
Aumento/(Disminución) por		-
Productos y dividendos cobrados	NOTA 30	5,245,961,239
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	392,026,807
Dividendos		-
Otras actividades de financiación		-
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		-
efectivo		-

	NOTA	Agosto
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		-
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		17,124,532,279
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		20,240,956,088

Licda. Yesenia Flores Chacón
Coordinadora 1 a.i.
Unidad de Contabilidad y Presupuesto
CPI Carnet N° 29334

MBA. José Andres Lizano Vargas
Jefe Proceso de Operaciones



MPM. Oslean Mora Valdez
Director a.i. JUNAFO

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 31/08/2021
(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 julio de 2021		6,653,102,179	3,574,046,209	35,061,664,297	-	-	45,288,812,685
Cambios en las políticas							
Corrección de errores materiales							
Resultado Periodo 1							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución Solidaria)		370,318,997					370,318,997
(Traslado o liquidación de Superavit por revaluación de Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el Ajuste por valuación de instrumentos derivados			-3,574,046,209				-3,574,046,209
Reserva saldos deudores				5,035,977,742			5,035,977,742
Utilidad (Pérdida) Junio						4,123,653,663	4,123,653,663
Saldo al 31 de julio de 2021		7,023,421,176	-	40,097,642,040	-	4,123,653,663	51,244,716,879
Otros resultados integrales periodo 1			4,123,653,663			-4,123,653,663	
Resultados Integrales Totales periodo 1							
Saldo al 1 de agosto del 2021		7,023,421,176	4,123,653,663	40,097,642,040	-	-	51,244,716,879
Cambios en las políticas							
Corrección de errores materiales							
Saldo corregido periodo 2							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados Periodo							
Resultado Periodo 2 (1 de enero 2021)		7,023,421,176	4,123,653,663	40,097,642,040	-	-	51,244,716,879
Otros resultados integrales periodo 2							
Resultados Integrales Totales periodo 2							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	NOTA 36	392,026,807					392,026,807
(Traslado o liquidación de Superavit por revaluación de Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el Ajuste por valuación de instrumentos derivados	NOTA 37		-4,123,653,663				-4,123,653,663
Reserva saldos deudores				14,627,473,626			14,627,473,626
Utilidad (Pérdida) setiembre						4,252,217,573	4,252,217,573
Saldo al 31 de agosto de 2021		7,415,447,983	-	54,725,115,666	-	4,252,217,573	66,392,781,221

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.

Licda. Yesenia Flores Chacón
Coordinadora 1 a.i.
Unidad de Contabilidad y Presupuesto
CPI Carnet N° 29334

MBA. José Andres Lizano Vargas
Jefe Proceso de Operaciones



MPM. Oslean Mora Valdez
Director a.i. JUNAFO

Nota 1:

Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Agosto 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-¢	-		
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-¢	36,488,159		
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-\$	4,594,012	625.25	7,347
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	41,082,171		7,347

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-¢	1,434		
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-¢	293,783,128		
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-\$	22,517,361	625.25	36,013
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	316,301,923		36,013

Nota 2:

Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros

al 31 de Agosto 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

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	3,206,793,773	424,141,639	7,217,979	3,638,153,391
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	451,149,949	22,899,513	40,560,691	514,610,153
	Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	3,657,943,721	447,041,152	47,778,670	4,152,763,543

Acumulado

Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
	Intereses, Dividendos y Rendimientos				
510.02.01	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	24,783,042,911	3,312,481,427	57,563,007	28,153,087,346
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	3,770,792,997	340,347,771	323,701,023	4,434,841,791
	Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	28,553,835,909	3,652,829,198	381,264,029	32,587,929,137

Nota 3:

Otros Ingresos

al 31 de Agosto de 2021

Se registran otros ingresos referente a la ganancia realizada en instrumentos financieros y a la 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		-	22,977,762
510.04.01.01.00.1.00.02	Ganancia Ministerio de Hacienda ¢	Colones	-	-
510.04.01.01.00.2.00.02	Ganancia Ministerio de Hacienda \$	Dólares	-	22,977,762
510.04.01.01.00.4.00.02	Ganancia Ministerio de Hacienda (UD)	UDES	-	-

Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		56,252,661	211,948,112
510.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	56,252,661	211,948,112
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		1,259,481,789	9,983,671,364
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	1,076,084,299	8,054,630,858
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	49,966,708	755,162,448
510.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	17,306,573	153,368,329
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	116,124,209	1,020,509,729

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	-	-

Interpretación Gráfica

Esta nota se complementa con la nota N° 9



Nota 4:

Ingresos por disminución de Estimaciones al 31 de Agosto 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	831,851	32,599,308
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	1,070,816	67,862,666
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	1,191,492	9,602,754
	Total		3,094,159	110,064,728

Nota 5:

Ingresos Operativos al 31 de Agosto 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	Acumulado
	Otros ingresos operativos			
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	4,565,022	28,958,104
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	45,595	65,677,452
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	270	2,454
	Total Otros ingresos operativos		4,610,887	94,638,009

Nota 6:

PLAN DE CONTRIBUCIONES al 31 de Agosto de 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%	2,961,498,090	24,530,836,144
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14.36%	3,272,720,396	26,509,877,009
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1.41%	320,814,959	2,598,739,666
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13%	902,386,172	7,115,448,272
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	392,026,807	3,157,017,387
Total Aportes			7,849,446,424	63,911,918,479

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 Agosto 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.	14,947,222,957	202,930,821	18,166,320	15,168,320,098
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	(5,744,012)	(590,155,359)	21,998,302	(573,901,069)
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	14,011,069	19,198,377	(154,849)	33,054,597
	TOTAL				14,627,473,626

Acumulado

Cuenta Contable	Cuenta	Colón	Dólar	UDES	Acumulado
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instr.	49,024,378,493	1,677,560,471	18,166,320	50,720,105,285
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	(3,491,342)	(3,446,006,849)	414,007,390	(3,035,490,801)
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	3,957,093	6,247,214	(272,220)	9,932,087
	TOTAL				47,694,546,571

Nota 8:

SALIDA DE RECURSOS al 31 de Agosto 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	Acumulado
Aportes	7,457,419,617	60,754,901,092
Rendimientos	4,123,653,663	31,246,890,019
TOTAL	11,581,073,280	92,001,791,111

Detalle de los rendimientos acumlados a Agosto 2021:

Mes		
Correspondiente	Periodo del traslado	Monto
Diciembre	Enero	4,789,671,644
Enero	Febreo	3,492,215,811
Febrero	Marzo	3,667,934,117
Marzo	Abril	3,137,021,283
Abril	Mayo	3,832,361,041
Mayo	Junio	4,629,986,252
Junio	Julio	3,574,046,209
Julio	Agosto	4,123,653,663
Total		31,246,890,019

Nota 9:

Otros Gastos Financieros al 31 de Agosto de 2021

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

Pérdida realizada en instrumentos financieros

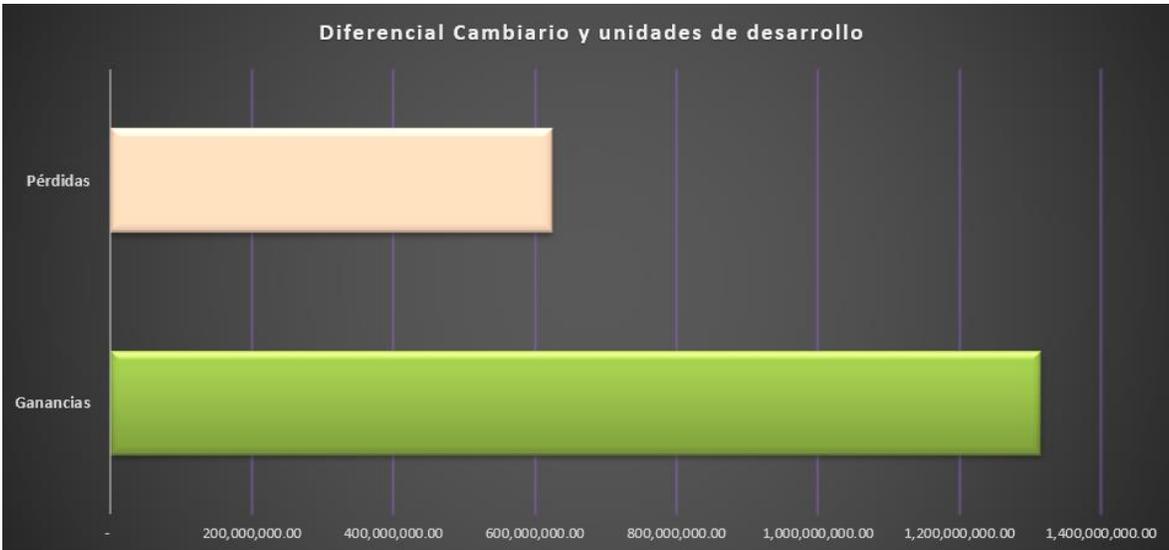
Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado
	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral		1,487,922	1,630,189
410.04.01.00.00	Pérdida Ministerio de Hacienda ¢	Colones	1,487,922	1,487,922
410.04.01.00.00	Pérdida Ministerio de Hacienda \$	Dólares	-	142,266

Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		18,450,549	157,200,468
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	18,450,549	157,200,468
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	Dólares	-	-
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	Dólares	-	-
	Inversiones en instrumentos financieros		604,312,682	7,561,367,557
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	473,657,413	6,563,773,868
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	21,354,395	649,399,814
410.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	14,098,828	43,618,796
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	95,202,047	304,575,080
	Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		0	10,606
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	0	10,606
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 Agosto 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	Acumulado
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	14,011,069	29,767,905
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	19,198,377	57,703,899
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	-	940,374
Total			33,209,446	88,412,178

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	-	4,372,600
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares	-	4,489,198
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	754,154
Total			-	9,615,952

Nota 11:

GASTOS GENERALES al 31 de Agosto de 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	40,906	477,376
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	607,375,308	4,789,577,573
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	189,544	1,939,617
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar	-	23,571
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	1,281	7,839,796
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	0	205
TOTAL DE GASTOS GENERALES			607,607,038	4,799,858,137

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 31 de Agosto de 2021**

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

Mensual

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	14,177,690,001		
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 \$	6,063,023,285	625.25	9,696,958
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	143,801	625.25	230
110.02.01.01.00.2.00.03	Banco Popular Cta 1914-1 \$	-		-
TOTAL EN CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO		20,240,956,088		9,697,188

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 Agosto 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).

Mensual

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.01.00.00.00					
	Valor de Adquisición	406,941,830,307	91,199,341,263	9,830,641,978	507,971,813,548
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-6,240,896,513	-124,528,404	-223,334,745	-6,588,759,662
	Amortización de Descuentos	972,602,198	352,180,741	-	1,324,782,939
	Ajuste por valuación	62,517,025,314	-8,043,606,063	18,166,320	54,491,585,572
	Total	464,190,561,305	83,383,387,538	-	557,199,422,396

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

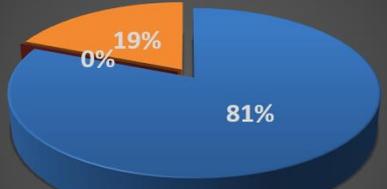
Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.03.00.00.00					
	Valor de Adquisición	62,832,923,557	4,317,895,599	65,150,809,496	132,301,628,653
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-137,918,732	-	-2,507,812,538	-2,645,731,270
	Amortización de Descuentos	-	-	-	-
	(Estimación por deterioro)	-10,825,900	-11,936,071	-5,449,565	-28,211,536
	Total	62,684,178,925	4,305,959,528	62,637,547,394	129,627,685,847

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	464,190,561,305	83,383,387,538	9,625,473,553	557,199,422,396
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
Al costo amortizado	62,684,178,925	4,305,959,528	62,637,547,394	129,627,685,847

526,874,740,230	87,689,347,065	72,263,020,947
------------------------	-----------------------	-----------------------

Interpretación Gráfica

Distribución de la cartera por Modelo



- Al valor razonable con cambios en otros resultados integral
- Al valor razonable con cambios en resultados
- Al costo amortizado

Distribución de la cartera por moneda



	Colones	Dólares	Udes
Distribución de la cartera por moneda	526,874,740,230.10	87,689,347,065.26	72,263,020,947.39

Nota 14:

Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros al 31 de Agosto 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.

Mensual

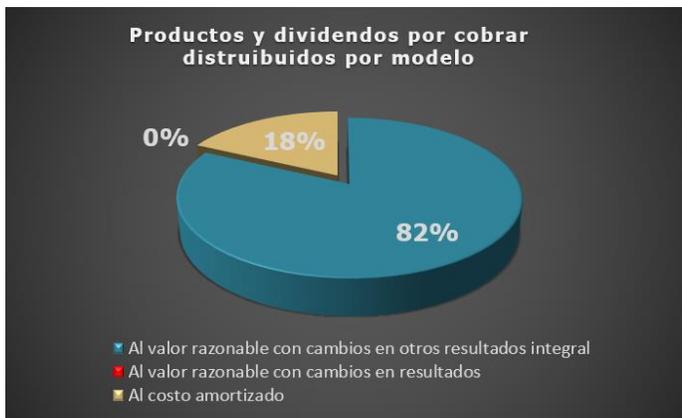
Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00					
	Intereses	9,808,440,994	298,669,695	13,953,106	10,121,063,795
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	3,110,646	-	3,110,646
	Total	9,808,440,994	301,780,341	13,953,106	10,124,174,441

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	1,770,017,453	60,044,089	90,937,403	1,920,998,945
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	277,771,883	-	277,771,883
	Total	1,770,017,453	337,815,973	90,937,403	2,198,770,829

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	9,808,440,994	301,780,341	13,953,106	10,124,174,441
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
Al costo amortizado	1,770,017,453	337,815,973	90,937,403	2,198,770,829
	11,578,458,446	639,596,314	104,890,509	12,322,945,270

Interpretación Gráfica



Nota 15:

CUENTAS POR COBRAR

al 31 de Agosto 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	56,273,370
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	24,222
Saldo:		56,297,592

1) La mayor parte del monto corresponde a Impuesto de Renta de Agosto 2021

Nota 16:

APORTES POR COBRAR

Al 31 de Agosto 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		4,646,343,467
		15.1.1	Aporte Ordinario	199,500	
		15.1.2	Aporte Ordinario S .Escolar	1,845,237,801	
		15.1.3	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	2,800,906,166	
150.02.00.00.00	15.2		Aportes por cobrar al Patrono		3,557,739,479
		15.2.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1,518,726,759	
		15.2.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	2,039,012,719	
150.03.00.00.00	15.3		Aportes por cobrar al Estado		348,900,504
		15.3.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	149,014,026	
		15.3.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	199,886,479	
150.04.00.00.00	15.4		Otros aportes por cobrar		180,250,170
		15.4.1	O. Aportes Por Cobrar Jubilados	159,288,424	
		15.4.2	O. Aportes Por Cobrar Pensionados	17,956,938	
		15.4.3	O. Aportes Por Cobrar E. Deductoras	3,004,807	
			TOTAL		€8,733,233,621

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 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 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
- 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.

Distribución de los Aportes por cobrar



Nota 17:

INTANGIBLES

Al 31 de Agosto 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 Agosto 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	629,447,918
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	347,071,609
	TOTAL DE RETENCIONES A JUBILADOS Y PENSIONADOS	976,519,526.79

Nota 19:

**Obligaciones Por Liquidar Empleados y
Exempleados
Al 31 de Agosto 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.

OBLIGACIONES POR LIQUIDAR EMPL. Y EXEMPL.	Monto	Fecha
ONGJ	3,722,764	11/02/2019
MLE	496	29/01/2021
RBJ	46,723	26/02/2021
RBJ	46,723	26/02/2021
ALA	1,748,536	12/04/2021
JMW	1,448,108	12/04/2021
CSJ	2,141,012	12/04/2021
MPJ	388,764	12/04/2021
MMM	1,831,353	13/04/2021
ZCC	278,549	13/04/2021
EMA	1,016	13/04/2021
KFA	44,457	13/04/2021
RSL	1,095,608	13/04/2021
REA	50,756	13/04/2021
RHM	316,770	13/04/2021
NSK	1,309	13/04/2021
CZJ	54,330	13/04/2021
QHJ	450,153	13/04/2021
ZCJ	368,424	13/04/2021
CJM	379,722	13/04/2021
QLM	266,086	16/04/2021
MCI	151,464	13/04/2021
VMD	60,013	16/04/2021
DVL	13,482	16/04/2021
KCW	5,062	16/04/2021
FJJ	198	13/04/2021
AMM	1,664	13/04/2021
MNP	7,146	20/04/2021
LHO	359,645	16/04/2021
AMD	211,120	16/04/2021

OBLIGACIONES POR LIQUIDAR EMPL. Y EXEMPL.	Monto	Fecha
TJM	1,673,634	20/04/2021
MTL	235,571	20/04/2021
JMA	3,288	20/04/2021
NMC	476,865	20/04/2021
CCJ	36,250	20/04/2021
BEF	251,998	20/04/2021
MCN	127,604	20/04/2021
FJR	236,661	20/04/2021
SRL	199,188	20/04/2021
STO	58,841	19/03/2021
CFR	44,038	29/04/2021
RCJ	58,857	29/04/2021
CFR	44,038	30/04/2021
RCJ	58,857	30/04/2021
BQM	177,988	29/07/2021
MCJ	52,413	29/07/2021
CLA	8	31/08/2021
OBLIGACIONES POR LIQUIDAR EMPL. Y EXEMPL.	€19,227,556	

Obligaciones por aportes obrero-patronal	Monto
C.C.S.S.	48,331
Obligaciones por aportes obrero-patronal	€48,331

Obligaciones Diversas	Monto
Diversas	66,163
Obligaciones Diversas	€66,163
Total General	€19,342,050

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

Mediante correo electrónico del 5 de Julio 2021 el Proceso Financiero indica que están procesando las devoluciones correspondientes, por lo que se espera que durante este mes de julio se den por finalizados los pendientes.

Con respecto al caso de ONG del periodo 2019, se ha dado el seguimiento respectivo y Proceso Financiero ha indicado que se encuentra en el analisis respectivo y los trámites correspondientes para su devolución.

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 Agosto 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	Monto	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	62,924,128	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento al 31 de agosto de 2021
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en transito por aclarar ¢	51,703,845	La mayor parte del monto corresponde a agosto 2021, de documentos de renta
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).
211.07.03.00.00.1.04.03	Otros-Errores Bancarios	4,611	Corresponde a errores bancarios que se subsanan en los siguientes periodos
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	693,382	
211.07.03.00.00.1.06.01	* Aporte Junta Administradora FJP	4,451,654,206	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. (Ver detalle en nota)
211.07.03.00.00.1.06.02	* Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados	1,281,683,548	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	287,260,713	Corresponde a los intereses ganados de la cuenta corriente de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del PJ.
211.07.03.00.00.2.01.04	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 el 2021.

Total Obligaciones Transitorias por Liquidar	¢6,140,459,700
---	-----------------------

* 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.

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

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

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 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.

o ¢13,749 la cual obedece al caso de la senora 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 2015.

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 SARCL-0723-2018.

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

Periodo anterior	Periodo actual
1,008,094,600.89	273,588,947.20

Detalle cuenta pasivo Aporte Junta Administradora FJP - Activos:

Periodo anterior	Periodo actual
3,401,433,092.45	1,050,221,114.00

Disminución cuenta de pasivo Aporte de

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. Los recursos son tomados de Intereses de la Junta Administradora del FJPPJ.

Traslados contabilizados por mes:

Periodo anterior	93,877,638.88
Periodo actual:	
Enero	7,925,805
Febrero	4,871,625
Marzo	7,106,321
Abril	14,977,405
Mayo	6,486,622
Junio	11,025,576
Julio	15,196,622
Agosto	9,224,179
Total periodo actual	76,814,155
Total periodo ant. y actual	170,691,793.88

Nota 21:

Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad

Al 31 de Agosto 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%	¢607,803,978

Nota 22:

PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO

Al 31 de Agosto 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.

Mensual

Cuenta Contable	Nota	Sub-nota	APORTES POR COBRAR	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1		Recursos recibido de reservas en formación		1,400,789,962,811
214.01.02.00.00	22.2		(Menos) Pago plan de beneficios		746,746,328,475
214.01.02.00.00.1.02.01		22.2.1	Traslados a otros regímenes	1,726,801,360	
			TOTAL		@654,043,634,336

Nota 23:

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREDORAS

Al 31 de Agosto 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.

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.	₡400,151,907

Nota 24:

Rendimientos Acumulados

Al 31 de Agosto de 2021

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

Cuenta Contable	Rendimientos Acumulados	TOTAL
313.01.00.00.00	Rendimientos devengados	4,123,653,663
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones	(4,123,653,663)
Total de Rendimientos Acumulados		-

Nota 25:

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

En esta cuenta se registran el resultado del periodo (trimestral).

Cuenta Contable	Ingresos	Monto
500.00.00.00.00	Ingresos	5,517,285,211
Total de Ingresos		5,517,285,211

Cuenta Contable	Gastos	Monto
400.00.00.00.00	Gastos	1,265,067,638
Total de Gastos		1,265,067,638

Total Utilidad		4,252,217,573
-----------------------	--	----------------------

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 Agosto 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	Monto
510.04.01.00.00	Ganancia realizada en instrumentos financieros	-
410.04.01.00.00	Pérdida realizada en instrumentos financieros	1,487,922
510.04.10.00.00	Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	1,315,734,450
410.04.10.00.00	Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	622,763,232
Total		691,483,296

Nota 27:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Deterioro de activos financieros

al 31 de Agosto 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	Monto
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	14,011,069
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	19,198,377
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	-
Total			33,209,446

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Monto
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	-
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			-

Nota 28:

Flujos de efectivo por actividades de operación

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

al 31 de Agosto 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	16,693,609,628
Más	
Gasto por estimación de deterioro (411.01.01) (Positivo)	33,209,446
Ganacia o pérdida instrumentos no financieros	1,487,922
Menos	-
Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro) (314) (Negativo)	-14,627,473,626
Diferencial cambiario neto del mes(negativo)	-692,971,218
Ganacia o pérdida instrumentos no financieros	-
Total	1,407,862,152

Nota 29:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Instrumentos financieros - Al costo amortizado

al 31 de Agosto 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	36,185,222
Menos	
Gasto por estimación del deterioro	-
Total	36,185,222

Nota 30:

Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión

Productos y dividendos por cobrar al 31 de Agosto 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.

Actividades de Operación

Aumentos	Monto
Aumentos de productos y dividendos por cobrar	4,815,816,117

4,815,816,117

Actividades de Inversión

Disminuciones	Monto
Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	5,245,961,239

5,245,961,239

Nota 31:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Cuentas por cobrar

al 31 de Agosto de 2021

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

Cuentas por Cobrar	Mes actual
Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	56,273,370
Sumas pendientes de cobrar otras	24,222
Saldo:	56,297,592

Nota 33:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Cuentas por pagar

al 31 de Agosto de 2021

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

Cuentas por Cobrar	Mes Actual	Mes Anterior	Variación
Retenciones a Pensionados	976,519,527	951,097,174	25,422,353
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	19,342,051	123,827,512	-104,485,462
Obligaciones transitorias por liquidar	6,140,459,700	5,942,254,488	198,205,213
Saldo:	7,136,321,278	7,017,179,173	119,142,104

Nota 34:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Provisión para pensiones en curso de pago

al 31 de Agosto 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	4,577,761,590
Menos	
Rendimientos acumulados	-4,123,653,663
Total	454,107,927

Nota 35:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Otros Pasivos

al 31 de Agosto 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.).

Entidad	Mes actual	Mes anterior	Variación
Caja Costarricense del Seguro Social	607,803,978	597,058,365	10,745,613
Total	607,803,978	597,058,365	10,745,613

Nota 36:

Flujos de efectivo por actividades de inversión

Aportaciones recibidas - Reservas en formación

al 31 de Agosto de 2021

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

Entidad	Mes Actual	Mes Anterior	Variación
Contribución Solidaria	7,415,447,983	7,023,421,176	392,026,807
Total	7,415,447,983	7,023,421,176	392,026,807

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 Agosto de 2021

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

Entidad	Mes Actual	Mes Anterior	Variación
Valuación de instrumentos financieros	54,725,115,666	40,097,642,040	14,627,473,626
Total	54,725,115,666	40,097,642,040	14,627,473,626