



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

Observaciones:

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

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

|   | Notas                   | Mensual              |
|---|-------------------------|----------------------|
| <b>RESERVAS EN FORMACIÓN</b>  | <a href="#">Nota 6</a>  | <b>7,849,446,424</b> |
| 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        |
| <b>RENDIMIENTOS ACUMULADOS</b>  | <a href="#">Nota 24</a> | -                    |
| Rendimientos devengados   |                         | 4,123,653,663        |
| (Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago) |                         | -4,123,653,663       |
| <b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>  | <a href="#">Nota 7</a>  |                      |
| Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos                  |                         | 14,627,473,626       |
| <b>RESULTADO DEL PERIODO</b>  | <a href="#">Nota 25</a> |                      |
| Utilidad del periodo  |                         | 4,252,217,573        |
| <b>CUENTAS DE ORDEN</b>   | <a href="#">Nota 23</a> |                      |
| 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         |
|---|-------------------------|----------------|
| <b>Flujo de efectivo de las actividades de operación</b>                                |                         |                |
| Resultados del período  | <a href="#">NOTA 25</a> | 4,252,217,573  |
| <b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>                   |                         |                |
| <b>Aumento/(Disminución) por</b>  |                         |                |
| Depreciaciones y amortizaciones   |                         | -              |
| Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo                 | <a href="#">NOTA 26</a> | -692,971,218   |
| Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros                                   | <a href="#">NOTA 26</a> | 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  | <a href="#">NOTA 27</a> | 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   |                         | -              |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>                                  |                         | -              |
| <b>Aumento/(Disminución) por</b>  |                         | -              |
| Efectivo y equivalentes de efectivo   |                         | -              |
| Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral | <a href="#">NOTA 28</a> | -1,407,862,152 |
| Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados                 |                         | -              |
| Instrumentos financieros - Al costo amortizado  | <a href="#">NOTA 29</a> | -36,185,222    |
| Instrumentos financieros - Derivados  |                         | -              |
| Cartera de créditos   |                         | -              |
| Productos y dividendos por cobrar   | <a href="#">NOTA 30</a> | -4,815,816,117 |
| Cuentas por cobrar  | <a href="#">NOTA 31</a> | -46,341,169    |
| Aportes por cobrar  | <a href="#">NOTA 32</a> | -393,298,944   |
| Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos                                 |                         | -              |
| Otros activos   |                         | -              |
| Cuentas por pagar   | <a href="#">NOTA 33</a> | 119,142,104    |
| Productos por pagar - Derivados   |                         | -              |
| Provisión para pensiones en curso de pago   | <a href="#">NOTA 34</a> | 454,107,927    |
| Otros pasivos   | <a href="#">NOTA 35</a> | 10,745,613     |
| Impuesto sobre la renta   |                         | -              |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>                                  |                         | -              |
| <b>Aumento/(Disminución) por</b>  |                         | -              |
| Productos y dividendos cobrados   | <a href="#">NOTA 30</a> | 5,245,961,239  |
| Propiedades, planta y equipo  |                         | -              |
| Intangibles   |                         | -              |
| Otras actividades de inversión  |                         | -              |
| <b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>                            |                         | -              |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>                               |                         | -              |
| <b>Aumento/(Disminución) por:</b>   |                         | -              |
| Obligaciones Financieras  |                         | -              |
| Aportaciones recibidas - Reservas en formación  | <a href="#">NOTA 36</a> | 392,026,807    |
| Dividendos  |                         | -              |
| Otras actividades de financiación   |                         | -              |
| <b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>                         |                         | -              |
| <b>efectivo</b>   |                         | -              |

|  | 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             |      | <b>20,240,956,088</b> |

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          |
|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|---|----------------|------------------------|----------------|
| <b>Saldo al 1 de julio de 2021</b>   |                         | 6,653,102,179         | 3,574,046,209           | 35,061,664,297                                      | -              | -                      | 45,288,812,685 |
| Cambios en las políticas   |                         |                       |                         |   |                |                        |                |
| Corrección de errores materiales   |                         |                       |                         |   |                |                        |                |
| <b>Resultado Periodo 1</b>   |                         |                       |                         |   |                |                        |                |
| 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  |
| <b>Saldo al 31 de julio de 2021</b>  |                         | 7,023,421,176         | -                       | 40,097,642,040                                      | -              | 4,123,653,663          | 51,244,716,879 |
| <b>Otros resultados integrales periodo 1</b>   |                         |                       | 4,123,653,663           |   |                | -4,123,653,663         |                |
| <b>Resultados Integrales Totales periodo 1</b>   |                         |                       |                         |   |                |                        |                |
| <b>Saldo al 1 de agosto del 2021</b>   |                         | 7,023,421,176         | 4,123,653,663           | 40,097,642,040                                      | -              | -                      | 51,244,716,879 |
| Cambios en las políticas   |                         |                       |                         |   |                |                        |                |
| Corrección de errores materiales   |                         |                       |                         |   |                |                        |                |
| <b>Saldo corregido periodo 2</b>   |                         |                       |                         |   |                |                        |                |
| Ganancia o pérdida no reconocida en resultados Periodo   |                         |                       |                         |   |                |                        |                |
| <b>Resultado Periodo 2 (1 de enero 2021)</b>   |                         | 7,023,421,176         | 4,123,653,663           | 40,097,642,040                                      | -              | -                      | 51,244,716,879 |
| <b>Otros resultados integrales periodo 2</b>   |                         |                       |                         |   |                |                        |                |
| <b>Resultados Integrales Totales periodo 2</b>   |                         |                       |                         |   |                |                        |                |
| Reservas legales y otras reservas estatutarias   |                         |                       |                         |   |                |                        |                |
| Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)  | <a href="#">NOTA 36</a> | 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 | <a href="#">NOTA 37</a> |                       | -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  |
| <b>Saldo al 31 de agosto de 2021</b>   |                         | 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)  | -                           |                |              |
|                         | <b>Total</b>   | <b>41,082,171</b>           |                | <b>7,347</b> |

### 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)  | -                    |                |               |
|                         | <b>Total</b>   | <b>316,301,923</b>   |                | <b>36,013</b> |

## 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                |
|-----------------|--|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
|                 | <b>Intereses, Dividendos y Rendimientos devengados</b>                           |                      |                    |                   |                      |
| 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          |
|                 | <b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b> | <b>3,657,943,721</b> | <b>447,041,152</b> | <b>47,778,670</b> | <b>4,152,763,543</b> |

#### Acumulado

| Cuenta Contable | Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros                 | COLONES               | DOLARES              | UDES               | TOTAL                 |
|-----------------|--|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
|                 | <b>Intereses, Dividendos y Rendimientos</b>                                      |                       |                      |                    |                       |
| 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         |
|                 | <b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b> | <b>28,553,835,909</b> | <b>3,652,829,198</b> | <b>381,264,029</b> | <b>32,587,929,137</b> |

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         |
|-------------------------|--|---------|---------|-------------------|
|                         | <b>Al valor razonable con cambios en otro resultado integral</b> |         | -       | <b>22,977,762</b> |
| 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          |
|-------------------------|--|---------|-------------------|--------------------|
|                         | <b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b> |         | <b>56,252,661</b> | <b>211,948,112</b> |
| 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            |
|----------------------|--|---------|----------------------|----------------------|
|                      | <b>Inversiones en instrumentos financieros</b>                 |         | <b>1,259,481,789</b> | <b>9,983,671,364</b> |
| 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 |
|----------------------|--|---------|---------|-----------|
|                      | <b>Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar</b>                |         | -       | -         |
| 510.04.10.03.00.2.00 | Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$     | Dólares | -       | -         |
| 510.04.10.03.00.2.01 | Al valor razonable con cambios en resultados \$                  | Dólares | -       | -         |
| 510.04.10.03.00.2.02 | Al costo amortizado \$   | Dólares | -       | -         |
| 510.04.10.03.00.2.03 | Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar \$               | Dólares | -       | -         |
| 510.04.10.03.00.4.00 | Al valor razonable con cambios en otros resultados integral (UD) | UDES    | -       | -         |
| 510.04.10.03.00.4.01 | Al valor razonable con cambios en resultados (UD)                | UDES    | -       | -         |
| 510.04.10.03.00.4.02 | Al costo amortizado (UD)   | UDES    | -       | -         |
| 510.04.10.03.00.4.03 | Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar (UD)             | UDES    | -       | -         |

### **Interpretación Gráfica**

Esta nota se complementa con la nota N° 9





*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          |
|                   | <b>Total</b>                                    |         | <b>3,094,159</b> | <b>110,064,728</b> |

*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         |
|-------------------------|--|---------|------------------|-------------------|
|                         | <b>Otros ingresos operativos</b>       |         |                  |                   |
| 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             |
|                         | <b>Total Otros ingresos operativos</b> |         | <b>4,610,887</b> | <b>94,638,009</b> |

## 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         |
| <b>Total Aportes</b>    |                         |             | <b>7,849,446,424</b> | <b>63,911,918,479</b> |

### Notas:

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

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

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

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

*Nota 7:*

**Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos  
al 31 de 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            |
|                 | <b>TOTAL</b>                                     |                |               |            | <b>14,627,473,626</b> |

**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             |
|                 | <b>TOTAL</b>                                     |                |                 |             | <b>47,694,546,571</b> |

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        |
| <b>TOTAL</b> | <b>11,581,073,280</b> | <b>92,001,791,111</b> |

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         |
| <b>Total</b>    |                      | <b>31,246,890,019</b> |

## 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        |
|-----------------|--|---------|------------------|------------------|
|                 | <b>Al valor razonable con cambios en otro resultado integral</b> |         | <b>1,487,922</b> | <b>1,630,189</b> |
| 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            |
|-------------------------|--|---------|--------------------|----------------------|
|                         | <b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>                       |         | <b>18,450,549</b>  | <b>157,200,468</b>   |
| 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 | -                  | -                    |
|                         | <b>Inversiones en instrumentos financieros</b>                   |         | <b>604,312,682</b> | <b>7,561,367,557</b> |
| 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          |
|                         | <b>Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar</b>                |         | <b>0</b>           | <b>10,606</b>        |
| 410.04.10.03.00.2.00    | Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$     | Dólares | -                  | -                    |
| 410.04.10.03.00.2.01    | Al valor razonable con cambios en resultados \$                  | Dólares | -                  | -                    |
| 410.04.10.03.00.2.02    | Al costo amortizado \$   | Dólares | -                  | -                    |
| 410.04.10.03.00.2.03    | Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar \$               | Dólares | 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           |
| <b>Total</b>            |   |         | <b>33,209,446</b> | <b>88,412,178</b> |

| 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          |
| <b>Total</b>            |                          |         | <b>-</b> | <b>9,615,952</b> |
|                         |                          |         |          |                  |
|                         |                          |         |          |                  |



## 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                  |
| <b>TOTAL DE GASTOS GENERALES</b> |  |        | <b>607,607,038</b> | <b>4,799,858,137</b> |

### **Gastos por servicios bancarios:**

Corresponde a gastos por comisiones bancarias cobradas por el Banco Nacional , lo anterior a raíz de conclusión "Convenio Institucional entre el Poder Judicial y la referida Entidad Bancaria", cuyo objeto consistía en que el Poder Judicial aceptaba realizar una serie de transacciones bancarias con el Banco Nacional, a efecto de recibir un trato preferencial en algunos servicios bancarios, como lo fueron: exoneración del pago de cualquier tipo de comisión (transferencias electrónicas, giros bancarios, emisión de estados de cuenta, transacciones "SINPE", transferencias entre cuentas del Poder Judicial y el Fondo de Jubilaciones y Pensiones), dichos gastos son del conocimiento de la Dirección Ejecutiva, según oficios DGBI-SML-25-2016, 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<br>PROV. PARA PENSIONES EN CURSO DE<br>PAGO | TOTAL ¢               | TIPO DE<br>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 \$  | -                     |                   | -                |
| <b>TOTAL EN CUENTAS CORRIENTES Y DE<br/>AHORRO</b> |  | <b>20,240,956,088</b> |                   | <b>9,697,188</b> |

**Nota:**

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

Nota 13:

## Inversiones en Instrumentos Financieros al 31 de 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         |
|                 | <b>Total</b>  | <b>464,190,561,305</b> | <b>83,383,387,538</b> | <b>-</b>      | <b>557,199,422,396</b> |

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

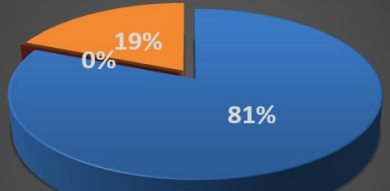
| Cuenta Contable | Al costo amortizado         | Colones               | Dólares              | Udes                  | Total                  |
|-----------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|
| 120.03.00.00.00 |                             |                       |                      |                       |                        |
|                 | Valor de Adquisición        | 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            |
|                 | <b>Total</b>                | <b>62,684,178,925</b> | <b>4,305,959,528</b> | <b>62,637,547,394</b> | <b>129,627,685,847</b> |

| 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 |

|                        |                       |                       |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>526,874,740,230</b> | <b>87,689,347,065</b> | <b>72,263,020,947</b> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|

## 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**

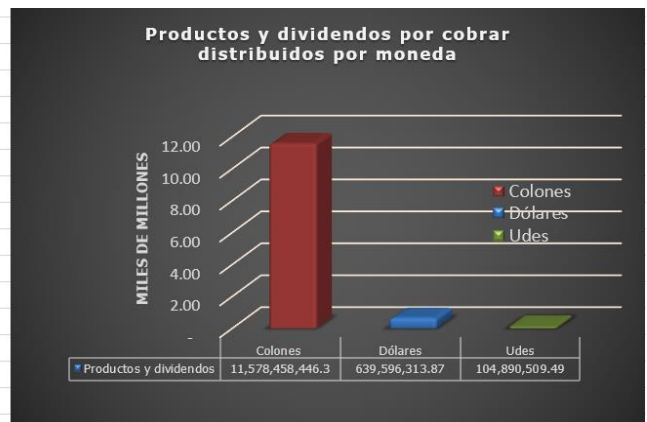
| Cuenta Contable | Al valor razonable con cambios en otros resultados integral | Colones              | Dólares            | Udes              | Total                 |
|-----------------|---|----------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| 120.07.01.01.00 |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

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

| Cuenta Contable | Al costo amortizado | Colones              | Dólares            | Udes              | Total                |
|-----------------|---------------------|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| 120.07.01.03.00 |                     |                      |                    |                   |                      |
|                 | Intereses           | 1,770,017,453        | 60,044,089         | 90,937,403        | 1,920,998,945        |
|                 | Rendimientos        | -                    | -                  | -                 | -                    |
|                 | Dividendos          | -                    | 277,771,883        | -                 | 277,771,883          |
|                 | <b>Total</b>        | <b>1,770,017,453</b> | <b>337,815,973</b> | <b>90,937,403</b> | <b>2,198,770,829</b> |

| 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         |
|   | <b>11,578,458,446</b> | <b>639,596,314</b> | <b>104,890,509</b> | <b>12,322,945,270</b> |

### 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            |
| <b>Saldo:</b>   |                                    | <b>56,297,592</b> |

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     |                       |
|                 |      |          | <b>TOTAL</b>                            |               | <b>€8,733,233,621</b> |

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

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

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

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

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

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



## **15.4 Otros aportes por cobrar**

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

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

| <b>Cuenta Contable</b>  | <b>RETENCIONES A JUBILADOS Y PENSIONADOS</b>          | <b>Total</b>          |
|-------------------------|---|-----------------------|
| 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           |
|                         | <b>TOTAL DE RETENCIONES A JUBILADOS Y PENSIONADOS</b> | <b>976,519,526.79</b> |

## 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 |
| <b>OBLIGACIONES POR LIQUIDAR EMPL. Y EXEMPL.</b> | <b>€19,227,556</b> |            |

| Obligaciones por aportes obrero-patronal        | Monto          |
|---|----------------|
| C.C.S.S.  | 48,331         |
| <b>Obligaciones por aportes obrero-patronal</b> | <b>€48,331</b> |

| Obligaciones Diversas        | Monto              |
|------------------------------|--------------------|
| Diversas                     | 66,163             |
| <b>Obligaciones Diversas</b> | <b>€66,163</b>     |
| <b>Total General</b>         | <b>€19,342,050</b> |

#### **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 análisis 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. |

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>Total Obligaciones Transitorias por Liquidar</b> | <b>¢6,140,459,700</b> |
|---|-----------------------|

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

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:**

|                                    |                       |
|------------------------------------|-----------------------|
| <b>Periodo anterior</b>            | <b>93,877,638.88</b>  |
| <b>Periodo actual:</b>             |                       |
| 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             |
| <b>Total periodo actual</b>        | <b>76,814,155</b>     |
| <b>Total periodo ant. y actual</b> | <b>170,691,793.88</b> |

## *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**

| <b>Cuenta Contable</b>  | <b>Nota</b> | <b>Sub-nota</b> | <b>APORTES POR COBRAR</b>                  | <b>Detalle</b> | <b>Total</b>            |
|-------------------------|-------------|-----------------|--|----------------|-------------------------|
| 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  |                         |
|                         |             |                 | <b>TOTAL</b>                               |                | <b>@654,043,634,336</b> |

*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.

| <b>Concepto</b>  | <b>Monto</b> |
|--|--------------|
| Cuentas por cobrar por reconocimiento de tiempo servido en otras dependencias o instituciones públicas, de aquellos servidores en condición de propietarios que renunciaron al Poder Judicial. | ₡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) |
| <b>Total de Rendimientos Acumulados</b> |   | -               |

*Nota 25:*

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

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

| <b>Cuenta Contable</b>   | <b>Ingresos</b> | <b>Monto</b>         |
|--------------------------|-----------------|----------------------|
| 500.00.00.00.00          | Ingresos        | 5,517,285,211        |
| <b>Total de Ingresos</b> |                 | <b>5,517,285,211</b> |

| <b>Cuenta Contable</b> | <b>Gastos</b> | <b>Monto</b>         |
|------------------------|---------------|----------------------|
| 400.00.00.00.00        | Gastos        | 1,265,067,638        |
| <b>Total de Gastos</b> |               | <b>1,265,067,638</b> |

|                       |  |                      |
|-----------------------|--|----------------------|
| <b>Total Utilidad</b> |  | <b>4,252,217,573</b> |
|-----------------------|--|----------------------|

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

*Nota 26:*

**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
Ganancia realizada en instrumentos financieros y Ganancias o pérdidas por  
diferencias de cambio y unidades de desarrollo  
Al 31 de 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.

| <b>Cuenta Contable</b> | <b>Ingresos</b>   | <b>Monto</b>       |
|------------------------|---|--------------------|
| 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        |
| <b>Total</b>           |   | <b>691,483,296</b> |



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    | -                 |
| <b>Total</b>            |   |         | <b>33,209,446</b> |

| 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    | -        |
| <b>Total</b>            |                          |         | <b>-</b> |

*Nota 28:*

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

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

**al 31 de 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       |
| <b>Más</b>  |                      |
| Gasto por estimación de deterioro (411.01.01) (Positivo)                                | 33,209,446           |
| Ganacia o pérdida instrumentos no financieros   | 1,487,922            |
| <b>Menos</b>  | -                    |
| 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   | -                    |
| <b>Total</b>  | <b>1,407,862,152</b> |

*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        |
| <b>Menos</b>                                   |                   |
| Gasto por estimación del deterioro             | -                 |
| <b>Total</b>                                   | <b>36,185,222</b> |

*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**

| <b>Aumentos</b>                               | <b>Monto</b>  |
|---|---------------|
| Aumentos de productos y dividendos por cobrar | 4,815,816,117 |

**4,815,816,117**

#### **Actividades de Inversión**

| <b>Disminuciones</b>                               | <b>Monto</b>  |
|--|---------------|
| 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:

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



*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        |
| <b>Saldo:</b>                                     | <b>7,136,321,278</b> | <b>7,017,179,173</b> | <b>119,142,104</b> |

*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     |
| <b>Total</b>                              | <b>454,107,927</b> |



*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.).

| <b>Entidad</b>                       | <b>Mes actual</b>  | <b>Mes anterior</b> | <b>Variación</b>  |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| Caja Costarricense del Seguro Social | 607,803,978        | 597,058,365         | 10,745,613        |
| <b>Total</b>                         | <b>607,803,978</b> | <b>597,058,365</b>  | <b>10,745,613</b> |

*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        |
| <b>Total</b>           | <b>7,415,447,983</b> | <b>7,023,421,176</b> | <b>392,026,807</b> |

*Nota 37:*

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

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

**al 31 de Agosto de 2021**

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

| <b>Entidad</b>                        | <b>Mes Actual</b>     | <b>Mes Anterior</b>   | <b>Variación</b>      |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Valuación de instrumentos financieros | 54,725,115,666        | 40,097,642,040        | 14,627,473,626        |
| <b>Total</b>                          | <b>54,725,115,666</b> | <b>40,097,642,040</b> | <b>14,627,473,626</b> |