



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 octubre 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 Octubre 2021****ACTIVO**

Cuentas Corrientes y De Ahorro	27,512,136,416
Al valor razonable con cambios en otros resultados	558,024,106,337
Al costo amortizado	129,351,125,846
Productos y dividendos por cobrar asociados a inve	10,269,833,405
Cuentas por cobrar	59,879,472
Aportes por cobrar a los trabajadores	4,899,908,550
Aportes por cobrar al Patrono	4,108,037,980
Aportes por cobrar al Estado	402,959,887
Otros Aportes por cobrar	177,223,557
Valor de adquisición (software)	7,618,670
(Amortización acumulada de software adquirido)	-7,618,670

GASTOS

Otros Gastos Financieros	591,421,195
Gastos por estimación del deterioro	6,998,573
Gastos de administración	611,948,691

PASIVO

Retenciones a Pensionados	973,081,604
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	4,367,400
Obligaciones transitorias por liquidar	6,452,794,440
Provisiones	606,482,208
Provisión para pensiones en curso de pago	663,595,335,906

PATRIMONIO

Patrimonio	57,191,647,570
------------	----------------

INGRESOS

Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	85,605,360
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos	4,099,388,436
Otros Ingresos Financieros	2,984,795,584
Ingresos por disminución de Estimaciones	6,601,305
Ingresos operativos	15,480,096

Sumas Iguales**₡736,015,579,909****₡736,015,579,909**

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 31/10/2021

(En colones sin céntimos)

	NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO
SALDO INICIAL		30 DE SETIEMBRE 2021	31 DE DICIEMBRE 2020
SALDO INICIAL		64,161,784,211 (1)	16,078,671,334 (2)
INGRESOS		7,191,870,781	56,080,041,427
INGRESOS FINANCIEROS		7,176,390,685	55,959,291,689
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		85,605,360	453,560,436
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	85,605,360	453,560,436
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		4,099,388,436	40,880,366,861
Al valor razonable con cambios en otros resultados	Nota 2	3,602,182,188	35,436,377,327
Al costo amortizado	Nota 2	497,206,248	5,443,989,534
Otros ingresos financieros		2,991,396,889	14,625,364,393
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	184,717,396	473,902,828
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	2,369,728,265	11,655,202,163
Al costo amortizado	Nota 3	430,349,923	2,367,988,490
Ingresos por disminución de estimaciones	Nota 4	6,601,305	128,270,911
Ingresos Operativos	Nota 5	15,480,096	120,749,738
PLAN DE CONTRIBUCIONES	Nota 6	7,885,360,188	79,745,736,147.58
RESERVAS EN FORMACION			
De los trabajadores		2,990,358,743	30,544,024,221
Del Patrono		3,289,967,088	33,128,670,799
Del Estado		323,022,141	3,247,432,301
De los Pensionados		1,282,012,216	12,825,608,827
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	-3,137,815,390	41,983,215,429.46
RESULTADO DEL PERIODO		5,981,502,322	26,457,218,375.38
Utilidad del Periodo		5,981,502,322	26,457,218,375
TOTAL ADICIONES		11,939,415,579	177,808,993,003.63
SALIDA DE RECURSOS		11,717,681,439	115,539,322,374.57
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	11,717,681,439	115,539,322,375
GASTOS		1,210,368,459	15,175,192,071.29
GASTOS FINANCIEROS		591,421,195	9,039,122,430
Otros Gastos Financieros		591,421,195	9,039,122,430
Pérdida realizada en instrumentos financieros		-	1,630,189
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	-	1,630,189
Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo		39,275,041	241,485,483
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	39,275,041	241,485,483
Inversiones en instrumentos financieros		552,146,154	8,795,995,908
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	519,377,063	7,738,352,793
Al Costo Amortizado	Nota 9	32,769,091	1,057,643,115
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9	-	10,851
Gastos por estimación del Deterioro	Nota 10	6,998,573	124,350,719
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		611,948,691	6,011,718,923
Gastos Generales	Nota 11	611,948,691	6,011,718,923
TOTAL DE DEDUCCIONES		12,928,049,898	130,714,514,446
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS			
FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		63,173,149,892	63,173,149,892

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 31/10/2021

(En colones sin céntimos)

	Notas	Mensual
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12	27,512,136,416
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS		
Al Valor Razoanble con cambios en otro resultado integral	Nota 13	558,024,106,337
Al Valor Razoanble con cambios en resultados	Nota 13	0
Al Costo Amortizado	Nota 13	129,351,125,846
Vencidos y Restringidos	Nota 13	0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14	10,269,833,405
CUENTAS POR COBRAR		
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15	59,879,472
APORTES POR COBRAR		
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16	4,899,908,550
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16	4,108,037,980
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16	402,959,887
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16	177,223,557
OTROS ACTIVOS		
Intangibles	Nota 17	0.00
ACTIVO TOTAL		734,805,211,449.74
CUENTAS POR PAGAR		
Retenciones A Pensionados	Nota 18	973,081,604
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19	4,367,399
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20	6,452,794,440
PROVISIONES		
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21	606,482,208
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	Nota 22	663,595,335,906
PASIVO TOTAL		671,632,061,557
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)		63,173,149,892

	Notas	Mensual
RESERVAS EN FORMACIÓN	Nota 6	7,885,360,188
De los trabajadores		2,990,358,743
Del patrono		3,289,967,088
Del Estado		323,022,141
De los pensionados		1,282,012,216
RENDIMIENTOS ACUMULADOS	Nota 24	-
Rendimientos devengados		4,048,683,200
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		-4,048,683,200
AJUSTES AL PATRIMONIO	Nota 7	
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos		-3,137,815,390
RESULTADO DEL PERIODO	Nota 25	
Utilidad del periodo		5,981,502,322
CUENTAS DE ORDEN	Nota 23	400,151,907

Observaciones:

(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 31/10/2021
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Octubre
Flujo de efectivo de las actividades de operación		
Resultados del período	NOTA 25	5,981,502,322
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos		
Aumento/(Disminución) por		
Depreciaciones y amortizaciones		-
Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo	NOTA 26	-2,393,374,389
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	NOTA 26	-
Ingresos Financieros		-
Estimaciones por Inversiones		-
Estimaciones por cartera de crédito		-
Estimaciones por otros activos		-
Provisiones por prestaciones sociales		-
Otras provisiones		-
Deterioro de activos financieros	NOTA 27	6,998,573
Deterioro de propiedades, mobiliario y equipo		-
Deterioro de otros activos		-
Otros cargos (abonos) a resultado que no significan movimientos de efectivo		-
Gasto impuesto de renta		-
Flujos de efectivo por actividades de operación		-
Aumento/(Disminución) por		-
Efectivo y equivalentes de efectivo		-
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	NOTA 28	-5,342,808,148
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados		-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 29	-374,043,428
Instrumentos financieros - Derivados		-
Cartera de créditos		-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 30	-5,011,121,485
Cuentas por cobrar	NOTA 31	-6,535,977
Aportes por cobrar	NOTA 32	-375,912,799
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-
Otros activos		-
Cuentas por pagar	NOTA 33	168,695,406
Productos por pagar - Derivados		-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 34	414,532,403
Otros pasivos	NOTA 35	6,809,301
Impuesto sobre la renta		-
Flujos de efectivo por actividades de inversión		-
Aumento/(Disminución) por		-
Productos y dividendos cobrados	NOTA 30	2,570,840,046
Propiedades, planta y equipo		-
Intangibles		-
Otras actividades de inversión		-
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		-
Flujos de efectivo por actividades de financiación		-
Aumento/(Disminución) por:		-
Obligaciones Financieras		-
Aportaciones recibidas - Reservas en formación	NOTA 36	381,589,835
Dividendos		-
Otras actividades de financiación		-
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		-
efectivo		-

	NOTA	Octubre
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		-
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		31,484,964,755
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		27,512,136,416

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 31/10/2021
(En colones sin céntimos)

Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	TOTAL
Saldo al 1 de setiembre de 2021		7,415,447,983	4,252,217,573	54,725,115,666	-	-	66,392,781,221
Cambios en las políticas							
Corrección de errores materiales							
Resultado Periodo 1							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución Solidaria)		380,825,228					380,825,228
(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			-4,252,217,573				-4,252,217,573
Reserva saldos deudores				-2,573,515,752			-2,573,515,752
Utilidad (Pérdida) Junio						4,213,911,086	4,213,911,086
Saldo al 30 de setiembre de 2021		7,796,273,211	-	52,151,599,914	-	4,213,911,086	64,161,784,211
Otros resultados integrales periodo 1			4,123,653,663			-4,123,653,663	
Resultados Integrales Totales periodo 1							
Saldo al 1 de octubre del 2021		7,796,273,211	4,123,653,663	52,151,599,914	-	90,257,423	64,161,784,211
Cambios en las políticas							
Corrección de errores materiales							
Saldo corregido periodo 2							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados Periodo 2							
Resultado Periodo 2 (1 de enero 2021)		7,796,273,211	4,123,653,663	52,151,599,914	-	90,257,423	64,161,784,211
Otros resultados integrales periodo 2							
Resultados Integrales Totales periodo 2							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	NOTA 36	381,589,835					381,589,835
(Traslado o liquidación de Superavit por revaluación de Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el Ajuste por valuación de instrumentos derivados	NOTA 37		-4,213,911,086				-4,213,911,086
Reserva saldos deudores				-3,137,815,390			-3,137,815,390
Utilidad (Pérdida) setiembre						5,981,502,322	5,981,502,322
Saldo al 31 de octubre de 2021		8,177,863,046	-90,257,423	49,013,784,524	-	6,071,759,744	63,173,149,892

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 Octubre 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-¢	76,570,869		
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-\$	9,034,491	640.41	14,107
510.01.04.00.00.2.00.04	Sobre equivalentes de efectivo \$	-		
510.01.04.00.00.2.00.05	Reportos \$	-		
510.01.04.00.00.4.00.01	Sobre equivalentes de efectivo (UD)	-		
510.01.04.00.00.4.00.02	Reportos (UD)	-		
	Total	85,605,360		14,107

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-¢	415,733,291		
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-\$	37,825,711	640.41	59,065
510.01.04.00.00.2.00.04	Sobre equivalentes de efectivo \$	-		
510.01.04.00.00.2.00.05	Reportos \$	-		
510.01.04.00.00.4.00.01	Sobre equivalentes de efectivo (UD)	-		
510.01.04.00.00.4.00.02	Reportos (UD)	-		
	Total	453,560,436		59,065

Nota 2:

Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros

al 31 de Octubre de 2021

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

Mensual

Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
	Intereses, Dividendos y Rendimientos devengados				
510.02.01	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	3,193,657,128	401,269,641	7,255,420	3,602,182,188
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	436,870,844	19,559,560	40,775,844	497,206,248
	Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	3,630,527,972	420,829,201	48,031,263	4,099,388,436

Acumulado

Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
	Intereses, Dividendos y Rendimientos				
510.02.01	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	31,204,498,641	4,159,837,673	72,041,013	35,436,377,327
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	4,659,371,944	379,551,758	405,065,832	5,443,989,534
	Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	35,863,870,585	4,539,389,430	477,106,845	40,880,366,861

Nota 3:

Otros Ingresos

al 31 de Octubre de 2021

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

Ganancia realizada en instrumentos financieros

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado
	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral		-	22,977,762
510.04.01.01.00.1.00.02	Ganancia Ministerio de Hacienda ¢	Colones	-	-
510.04.01.01.00.2.00.02	Ganancia Ministerio de Hacienda \$	Dólares	-	22,977,762
510.04.01.01.00.4.00.02	Ganancia Ministerio de Hacienda (UD)	UDES	-	-

Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		184,717,396	473,902,828
510.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	184,717,396	473,902,828
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	Dólares	-	-
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	Dólares	-	-
	Inversiones en instrumentos financieros		2,800,078,188	14,000,212,891
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	2,318,566,841	11,409,405,636
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	91,302,601	886,545,239
510.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	51,161,424	222,818,765
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	339,047,322	1,481,443,252
	Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		-	-
510.04.10.03.00.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	-	-
510.04.10.03.00.2.01	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	-	-
510.04.10.03.00.2.02	Al costo amortizado \$	Dólares	-	-
510.04.10.03.00.2.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar \$	Dólares	-	-
510.04.10.03.00.4.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral (UD)	UDES	-	-
510.04.10.03.00.4.01	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	UDES	-	-
510.04.10.03.00.4.02	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	-
510.04.10.03.00.4.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar (UD)	UDES	-	-

Interpretación Gráfica

Esta nota se complementa con la nota N° 9



Nota 4:

Ingresos por disminución de Estimaciones al 31 de Octubre 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	15,735	32,645,101
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	5,366,793	83,331,061
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	1,218,778	12,294,749
	Total		6,601,305	128,270,911

Nota 5:

Ingresos Operativos al 31 de Octubre de 2021

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

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado
	Otros ingresos operativos			
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	4,386,272	43,888,977
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	11,093,488	76,857,645
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	336	3,116
	Total Otros ingresos operativos		15,480,096	120,749,738

Nota 6:

PLAN DE CONTRIBUCIONES al 31 de Octubre 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%	2,990,358,743	30,544,024,221
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14.36%	3,289,967,088	33,128,670,799
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1.41%	323,022,141	3,247,432,301
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13%	900,422,381	8,906,176,377
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	381,589,835	3,919,432,450
Total Aportes			7,885,360,188	79,745,736,148

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 Octubre 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.	(2,578,905,017)	(116,161,461)	(188,452)	(2,695,254,930)
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	(365,004)	(443,972,679)	-	(444,337,683)
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	6,777,552	(4,838,375)	(161,954)	1,777,224
	TOTAL				-3,137,815,390

Acumulado

Cuenta Contable	Cuenta	Colón	Dólar	UDES	Acumulado
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instr.	44,657,152,196	1,365,391,058	17,059,614	46,039,602,868
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	1,887,665	(4,491,651,135)	414,007,390	(4,075,756,079)
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	27,395,744	(7,396,858)	(630,245)	19,368,640
	TOTAL				41,983,215,429

Nota 8:

SALIDA DE RECURSOS al 31 de Octubre 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	7,503,770,353	75,826,303,697
Rendimientos	4,213,911,086	39,713,018,677
TOTAL	11,717,681,439	115,539,322,375

Detalle de los rendimientos acumulados 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
Agosto	Setiembre	4,252,217,573
Setiembre	Octubre	4,213,911,086
Total		39,713,018,677

Nota 9:

Otros Gastos Financieros al 31 de Octubre de 2021

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

Pérdida realizada en instrumentos financieros

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

Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		39,275,041	241,485,483
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	39,275,041	241,485,483
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	Dólares	-	-
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	Dólares	-	-
	Inversiones en instrumentos financieros		552,146,154	8,795,995,908
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	518,205,805	7,686,611,776
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	19,621,701	691,955,287
410.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	1,171,258	51,741,017
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	13,147,390	365,687,828
	Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		-	10,851
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	-	10,851
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 Octubre 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	6,777,552	53,206,556
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	-	57,703,899
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	-	940,374
Total			6,777,552	111,850,829

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	221,021	7,256,538
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares	-	4,489,198
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	754,154
Total			221,021	12,499,890

Nota 11:

GASTOS GENERALES

al 31 de Octubre 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	40,103	557,880
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	606,053,526	5,994,875,335
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	184,791	2,690,792
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar	-	27,328
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	5,670,271	13,567,383
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	0	205
TOTAL DE GASTOS GENERALES			611,948,691	6,011,718,923

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 Octubre de 2021**

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

Mensual

Cuenta Contable	CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO PROV. PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	TOTAL ¢	TIPO DE CAMBIO	TOTAL \$
110.02.01.01.00.1.00.01	Banco Nacional de C.R. Cta 1234-0	97,724		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	19,825,676,819		
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 \$	7,686,244,037	640.41	12,002,067
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	117,835	640.41	184
110.02.01.01.00.2.00.03	Banco Popular Cta 1914-1 \$	-		-
TOTAL EN CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO		27,512,136,416		12,002,251

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 Octubre 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	411,381,911,644	93,396,844,858	9,893,236,406	514,671,992,908
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-6,517,174,477	-132,979,331	-227,763,907	-6,877,917,715
	Amortización de Descuentos	1,068,782,705	390,430,561	-	1,459,213,266
	Ajuste por valuación	58,155,178,024	-9,401,419,761	17,059,614	48,770,817,877
	Total	464,088,697,896	84,252,876,327	-	558,024,106,337

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

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.03.00.00.00					
	Valor de Adquisición	62,832,923,557	3,678,871,614	65,565,642,801	132,077,437,972
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-142,986,191	-	-2,556,434,548	-2,699,420,738
	Amortización de Descuentos	-	-	-	-
	(Estimación por deterioro)	-13,664,045	-10,111,748	-3,115,594	-26,891,388
	Total	62,676,273,322	3,668,759,865	63,006,092,659	129,351,125,846

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	464,088,697,896	84,252,876,327	9,682,532,114	558,024,106,337
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
Al costo amortizado	62,676,273,322	3,668,759,865	63,006,092,659	129,351,125,846

526,764,971,218	87,921,636,193	72,688,624,772
------------------------	-----------------------	-----------------------

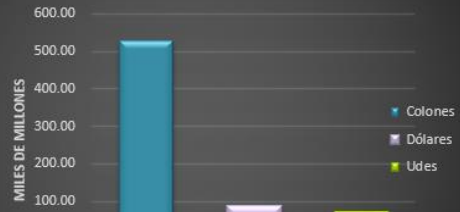
Interpretación Gráfica

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	526,764,971,217.79	87,921,636,192.67	72,688,624,772.14

Nota 14:

Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros al 31 de Octubre 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	8,204,963,045	627,028,800	31,594,452	8,863,586,296
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	2,279,101	-	2,279,101
	Total	8,204,963,045	629,307,900	31,594,452	8,865,865,397

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

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.03.00					
	Intereses	993,587,817	79,644,513	205,911,963	1,279,144,293
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	124,823,716	-	124,823,716
	Total	993,587,817	204,468,228	205,911,963	1,403,968,008

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	8,204,963,045	629,307,900	31,594,452	8,865,865,397
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
Al costo amortizado	993,587,817	204,468,228	205,911,963	1,403,968,008
	9,198,550,862	833,776,129	237,506,415	10,269,833,405

Interpretación Gráfica



Nota 15:

CUENTAS POR COBRAR

al 31 de Octubre 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	59,855,250
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	24,222
Saldo:		59,879,472

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

Nota 16:

APORTES POR COBRAR

Al 31 de Octubre 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		4,899,908,550
		15.1.1	Aporte Ordinario	193,570	
		15.1.2	Aporte Ordinario S .Escolar	2,305,911,381	
		15.1.3	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	2,593,803,600	
150.02.00.00.00	15.2		Aportes por cobrar al Patrono		4,108,037,980
		15.2.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1,559,906,075	
		15.2.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	2,548,131,905	
150.03.00.00.00	15.3		Aportes por cobrar al Estado		402,959,887
		15.3.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	153,175,817	
		15.3.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	249,784,070	
150.04.00.00.00	15.4		Otros aportes por cobrar		177,223,557
		15.4.1	O. Aportes Por Cobrar Jubilados	155,928,255	
		15.4.2	O. Aportes Por Cobrar Pensionados	17,657,980	
		15.4.3	O. Aportes Por Cobrar E. Deductoras	3,637,322	
			TOTAL		€9,588,129,974

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

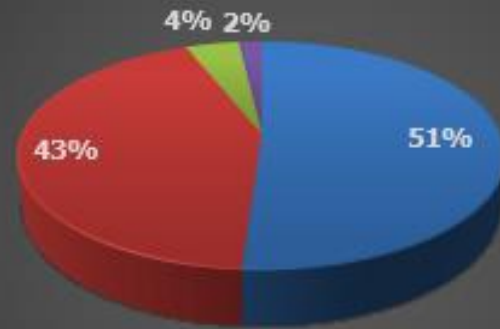
Corresponde a las contribuciones por cobrar, como resultado del reconocimiento de tiempo servido fuera del Poder Judicial aprobado por el Consejo Superior de la Corte Suprema de Justicia, a servidores judiciales activos y jubilados o pensionados que asumen la deuda de un ex jubilado, según el artículo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



- ▣ Aporte Ordinario Trabajadores
- ▣ Aportes por cobrar al Patrono
- ▣ Aportes por cobrar al Estado
- ▣ Otros Aportes por cobrar

Nota 17:

INTANGIBLES

Al 31 de Octubre 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 Octubre de 2021

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

Cuenta Contable	RETENCIONES A JUBILADOS Y PENSIONADOS	Total
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	626,765,301
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	346,316,303
	TOTAL DE RETENCIONES A JUBILADOS Y PENSIONADOS	973,081,604

Nota 19:

Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados

Al 31 de Octubre 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
CFR	44,038	29/04/2021
RCJ	58,857	29/04/2021
CFR	44,038	30/04/2021
RCJ	58,857	30/04/2021
BQM	177,988	29/07/2021
MCJ	52,413	29/07/2021
CLA	8	31/08/2021
OBLIGACIONES POR LIQUIDAR EMPL. Y EXEMPL.	¢4,252,905.44	

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

Obligaciones Diversas	Monto
Diversas	66,163
Obligaciones Diversas	¢66,163
Total General	¢4,367,399

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

Nota 20:

Obligaciones Transitorias por Liquidar Al 31 de Octubre 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	∅0	
211.07.01.00.00.1.00.02	Cuotas para ROP	∅453,920	El monto corresponde a octubre 2021
211.07.03.00.00.1.00.01	Benef. no retirados y por fallecimiento	∅62,117,335	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento al 31 de octubre de 2021
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en transito por aclarar ¢	∅54,274,763	La mayor parte del monto corresponde a octubre 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.
211.07.03.00.00.1.04.01	Anejud	∅0	
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	-∅62,276	Corresponde a errores bancarios que se subsanan en los siguientes periodos
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	∅673,282	
211.07.03.00.00.1.06.01	* Aporte Junta Administradora FJP	∅4,663,671,496	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	∅1,350,559,934	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	₡316,570,719	Corresponde a los intereses ganados de la cuenta corriente de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del PJ.
211.07.03.00.00.2.01.04	Instituciones Financieras-Banco Popular \$	₡232,251	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual estaba en estudio y se determinó que son errores bancarios, que se deben reversar en el 2021.

Total Obligaciones Transitorias por Liquidar	₡6,452,794,440
---	-----------------------

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

Con respecto a las sumas en tránsito por aclarar el monto de ₡2,766,747 más antiguo y se encuentra en análisis por parte del Subproceso de Ingresos, el cual indicó mediante correo electrónico del 9 de setiembre 2019 que la CCSS remitió una serie de informes de inspección y se está en el análisis para identificar los montos si corresponden al FJPPJ, por cuanto informarán cuando culminen. La CCSS el 28-10-2019 según oficio SARCL-691-10-2019 remitió la lista de los informes de inspección relacionados con este rubro, de lo cual con oficio 949-TI-2019 del 04-12-2019, se solicitó a la CCSS los informes faltantes en virtud que los remitidos anteriormente no corresponden. Y el monto de ₡ 18,237.45 corresponde a ingresos mayo 2019.

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

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

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

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

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

o ¢9.022 corresponde a la devolución de cuotas obrero-patronales según resolución emitida por la C.C.S.S, mediante Informe de Inspección de dicha entidad No. 1238-00274-2015-I del 09 de febrero de 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	342,465,332.85

Detalle cuenta pasivo Aporte Junta Administradora FJP - Activos:

Periodo anterior	Periodo actual
3,401,433,092.45	1,262,238,403.34

Disminución cuenta de pasivo Aporte de Junta Administradora:

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

Traslados contabilizados por mes:

Periodo anterior	93,877,638.88
Periodo actual:	
Enero	7,925,805
Febrero	4,871,625
Marzo	7,106,321
Abril	14,977,405
Mayo	6,486,622
Junio	11,025,576
Julio	15,196,622
Agosto	9,224,179
Setiembre	11,066,889
Octubre	9,293,736
Total periodo actual	97,174,781
Total periodo ant. y actual	191,052,419.39

Nota 21:

Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad

Al 31 de Octubre 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%	¢606,482,208

Nota 22:

PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO

Al 31 de Octubre de 2021

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

Mensual

Cuenta Contable	Nota	Sub- cuenta	APORTES POR COBRAR	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1		Recursos recibido de reservas en formación		1,424,138,047,649
214.01.02.00.00	22.2		(Menos) Pago plan de beneficios		760,542,711,743
214.01.02.00.00.1.02.01		22.2.1	Traslados a otros regímenes	1,733,838,181	
			TOTAL		€663,595,335,906

Nota 23:

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREDORAS

Al 31 de Octubre de 2021

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

Concepto	Monto
Cuentas por cobrar por reconocimiento de tiempo servido en otras dependencias o instituciones públicas, de aquellos servidores en condición de propietarios que renunciaron al Poder Judicial.	₡ 400,151,907

Nota 24:

Rendimientos Acumulados
Al 31 de Octubre 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	4,048,683,200
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones	(4,048,683,200)
Total de Rendimientos Acumulados		-

Nota 25:

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

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

Cuenta Contable	Ingresos	Monto
500.00.00.00.00	Ingresos	7,191,870,781
Total de Ingresos		7,191,870,781

Cuenta Contable	Gastos	Monto
400.00.00.00.00	Gastos	1,210,368,459
Total de Gastos		1,210,368,459

Total Utilidad		5,981,502,322
-----------------------	--	----------------------

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 Octubre de 2021

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

Cuenta Contable	Ingresos	Monto
510.04.01.00.00	Ganancia realizada en instrumentos financieros	-
410.04.01.00.00	Pérdida realizada en instrumentos financieros	-
510.04.10.00.00	Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	2,984,795,584
410.04.10.00.00	Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	591,421,195
Total		2,393,374,389

Nota 27:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Deterioro de activos financieros

al 31 de Octubre 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	6,777,552
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	-
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	-
Total			6,777,552

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Monto
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	221,021
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares	-
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	-
Total			221,021

Nota 28:

Flujos de efectivo por actividades de operación

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

al 31 de Octubre 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	4,591,589,595
Más	
Gasto por estimación de deterioro (411.01.01) (Positivo)	6,777,552
Ganacia o pérdida instrumentos no financieros	-
Menos	-
Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro) (314) (Negativo)	3,137,815,390
Diferencial cambiario neto del mes(negativo)	-2,393,374,389
Ganacia o pérdida instrumentos no financieros	-
Total	5,342,808,148

Nota 29:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Instrumentos financieros - Al costo amortizado

al 31 de Octubre 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	373,822,407
Menos	
Gasto por estimación del deterioro	221,021
Total	374,043,428

Nota 30:

Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión

Productos y dividendos por cobrar al 31 de Octubre de 2021

La cuenta se conforma por el registro de:

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

Actividades de Operación

Aumentos	Monto
Aumentos de productos y dividendos por cobrar	5,011,121,485

5,011,121,485

Actividades de Inversión

Disminuciones	Monto
Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	2,570,840,046

2,570,840,046

Nota 31:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Cuentas por cobrar

al 31 de Octubre de 2021

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

Cuentas por Cobrar	Mes actual
Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	59,855,250
Sumas pendientes de cobrar otras	24,222
Saldo:	59,879,472

Nota 33:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Cuentas por pagar

al 31 de Octubre de 2021

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

Cuentas por Cobrar	Mes Actual	Mes Anterior	Variación
Retenciones a Pensionados	973,081,604	961,285,320	11,796,284
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	4,367,400	8,252,137	-3,884,738
Obligaciones transitorias por liquidar	6,452,794,440	6,292,010,580	160,783,860
Saldo:	7,430,243,444	7,261,548,038	168,695,406

Nota 34:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Provisión para pensiones en curso de pago

al 31 de Octubre 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	4,628,443,488
Menos	
Rendimientos acumulados	-4,213,911,086
Total	414,532,403

Nota 35:

Flujos de efectivo por actividades de operación

Otros Pasivos

al 31 de Octubre de 2021

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

Entidad	Mes actual	Mes anterior	Variación
Caja Costarricense del Seguro Social	606,482,208	599,672,907	6,809,301
Total	606,482,208	599,672,907	6,809,301

Nota 36:

Flujos de efectivo por actividades de inversión

Aportaciones recibidas - Reservas en formación

al 31 de Octubre de 2021

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

Entidad	Mes Actual	Mes Anterior	Variación
Contribución Solidaria	381,589,835	380,825,228	764,607
Total	381,589,835	380,825,228	764,607

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 Octubre de 2021

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

Entidad	Mes Actual	Mes Anterior	Variación
Valuación de instrumentos financieros	-3,137,815,390	-2,573,515,752	-564,299,638
Total	-3,137,815,390	-2,573,515,752	-564,299,638