



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 marzo del 2022

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 Marzo 2022 (Trimestre I)

ACTIVO

Cuentas Corrientes y De Ahorro	85,857,033,987
Al valor razonable con cambios en otros resultados	546,777,066,370
Al valor razonable con cambios en resultados	27,983,389,535
Al costo amortizado	73,986,370,061
Productos y dividendos por cobrar asociados a inve	8,096,714,289
Cuentas por cobrar	47,161,320
Aportes por cobrar a los trabajadores	2,920,474,969
Aportes por cobrar al Patrono	2,335,818,332
Aportes por cobrar al Estado	229,275,215
Otros Aportes por cobrar	171,914,606
Valor de adquisición (software)	7,618,670
(Amortización acumulada de software adquirido)	-7,618,670

GASTOS

Otros Gastos Financieros	6.773.650.176
Gastos por estimación del deterioro	61.726.285
Gastos de administración	1.856.554.995

PASIVO

Retenciones a Pensionados	989,887,483
Obligaciones por liquidar empleados y ex empleados	3,837,258
Obligaciones transitorias por liquidar	6,133,010,577
Provisiones	616,942,963
Provisión para pensiones en curso de pago	682,766,587,657

PATRIMONIO

Patrimonio	40,032,737,419
------------	----------------

INGRESOS

Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	311,520,682
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos	12,583,421,459
Otros Ingresos Financieros	13,609,652,233
Ingresos por disminución de Estimaciones	26,067,743
Ingresos operativos	23,484,665

Sumas Iguales

€757,097,150,139

€757,097,150,139

Licda. Yesenia Flores Chacón
Jefa a.i. Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

MPM. Oslean Mora Valdez
Director a.i. JUNAFO
Dirección de la JUNAFO

Realizado por:
 Licda. María José Chaves Guzmán
Coord a.i. Unidad Contabilidad



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles
Por el mes terminado al 31/03/2022

(En colones sin céntimos)

	NOTAS	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
		31 DE DICIEMBRE 2021	31 DE DICIEMBRE 2020
SALDO INICIAL		61,459,785,182 (1)	16,078,671,334 (2)
INGRESOS		26,554,146,783	15,933,301,284
INGRESOS FINANCIEROS		26,530,662,117	15,919,374,643
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		311,520,682	120,648,409
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	311,520,682	120,648,409
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		12,583,421,459	12,048,600,967
Al valor razonable con cambios en otros resultados	Nota 2	11,126,622,531.81	10,305,579,815.76
Al costo amortizado	Nota 2	1,456,798,927	1,743,021,152
Otros ingresos financieros		13,635,719,977	3,750,125,266
Ganancia realizada en instrumentos financieros			0
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado intermedio	Nota 3	27,427,454	0
Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3		
Ganancia por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3		
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	Nota 3		
Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo			
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	3,330,356,281	32,098,264
Inversiones en instrumentos financieros			
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	7,753,351,486	2,879,843,202
Al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	1,984,088,035	0
Al costo amortizado	Nota 3	514,428,978	802,222,066
Ingresos por disminución de estimaciones	Nota 4	26,067,743	35,961,735
Ingresos Operativos	Nota 5	23,484,665	13,926,641
PLAN DE CONTRIBUCIONES	Nota 6	24,075,912,337	24,196,675,628
RESERVAS EN FORMACION			
De los trabajadores		9,077,402,442	9,368,445,225
Del Patrono		10,027,475,416	9,978,649,112
Del Estado		984,075,976	978,007,057
De los Pensionados		3,986,958,503	3,871,574,234
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	-7,935,131,900	9,572,190,717
RESULTADO DEL PERIODO		17,862,215,328	10,297,171,211
Utilidad del Periodo		17,862,215,328	10,297,171,211
TOTAL ADICIONES		42,694,927,219	49,702,167,628
SALIDA DE RECURSOS		37,567,828,199	34,940,470,773
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	37,567,828,199	34,940,470,773
GASTOS		8,691,931,455	5,636,130,073
GASTOS FINANCIEROS		6,773,650,176	3,785,746,651
Otros Gastos Financieros		6,773,650,176	3,785,746,651
Pérdida realizada en instrumentos financieros		244,393	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado intermedio	Nota 9	244,393	0
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	0	0
Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	Nota 9	0	0
Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo		1,321,244,708	41,210,039
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	1,321,244,708	41,210,039
Inversiones en instrumentos financieros		5,452,155,306	3,744,526,516
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	4,261,141,300	3,223,013,815
Al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	1,009,574,846	0
Al Costo Amortizado	Nota 9	181,439,160	521,512,701
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9	5,769	10,096
Gastos por estimación del Deterioro	Nota 10	61,726,285	53,824,852
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1,856,554,995	1,796,558,570
Gastos Generales	Nota 11	1,856,554,995	1,796,558,570
TOTAL DE DEDUCCIONES		46,259,759,654	40,576,600,847
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS		57,894,952,747	25,204,238,116
FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		57,894,952,747	25,204,238,116

Observaciones:

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

(2) Saldo inicial: Corresponde al total de activos disponibles para beneficios futuros de diciembre 2019.

(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
Jefa a.i. Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

MPM. Oslean Mora Valdez
Director a.i. JUNAFO
Dirección de la JUNAFO

Realizado por:
 Licda. María José Chaves Guzmán
Coord a.i. Unidad Contabilidad



Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios
AL 31/03/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
Cuentas Corrientes y de Ahorro	<u>Nota 12</u>	85,857,033,987	17,700,774,548
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS			
Al Valor Razoanble con cambios en otro resultado integral	<u>Nota 13</u>	546,777,066,370	491,387,593,237
Al Valor Razoanble con cambios en resultados	<u>Nota 13</u>	27,983,389,535	-
Al Costo Amortizado	<u>Nota 13</u>	73,986,370,061	141,026,578,314
Vencidos y Restringidos	<u>Nota 13</u>	-	-
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	<u>Nota 14</u>	8,096,714,289	7,207,587,544
CUENTAS POR COBRAR			
Impuesto sobre la renta por cobrar	<u>Nota 15</u>	47,161,320	56,955,725
APORTES POR COBRAR			
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	<u>Nota 16</u>	2,920,474,969	3,864,159,212
Aportes Por Cobrar Al Patrono	<u>Nota 16</u>	2,335,818,332	2,317,937,046
Aportes Por Cobrar Al Estado	<u>Nota 16</u>	229,275,215	227,376,435
Otros Aportes Por Cobrar	<u>Nota 16</u>	171,914,606	191,094,997
OTROS ACTIVOS			
Intangibles	<u>Nota 17</u>	-	-
ACTIVO TOTAL		748,405,218,684	663,980,057,058
CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones A Pensionados	<u>Nota 18</u>	989,887,483	979,051,305
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	<u>Nota 19</u>	3,837,258	15,282,407
Obligaciones Transitorias por Liquidar	<u>Nota 20</u>	6,133,010,577	5,389,727,608
PROVISIONES			
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	<u>Nota 21</u>	616,942,963	608,354,452
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	<u>Nota 22</u>	682,766,587,657	631,783,403,170
PASIVO TOTAL		690,510,265,937	638,775,818,941
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)		57,894,952,747	25,204,238,116
RESERVAS EN FORMACIÓN			
De los trabajadores	<u>Nota 6</u>	24,075,912,337	24,196,675,628
De los patrono		9,077,402,442	9,368,445,225
De los Estado		10,027,475,416	9,978,649,112
De los pensionados		984,075,976	978,007,057
		3,986,958,503	3,871,574,234
RENDIMIENTOS ACUMULADOS			
Rendimientos devengados	<u>Nota 24</u>	-	-
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		14,733,104,064	11,949,821,572
		-14,733,104,064	-11,949,821,572
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	<u>Nota 7</u>	-7,935,131,900	9,572,190,717
RESULTADO DEL PERIODO			
Utilidad del periodo	<u>Nota 25</u>	17,862,215,328	10,297,171,211
CUENTAS DE ORDEN			
Observaciones:	<u>Nota 23</u>	425,019,188	376,025,668

(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
Jefa a.i. Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

MPM. Oslean Mora Valdez
Director a.i. JUNAFO
Dirección de la JUNAFO

Realizado por:
 Licda. María José Chaves Guzmán
Coord a.i. Unidad Contabilidad



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Flujo de Efectivo
Por el mes terminado al 31/03/2022
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período	<u>NOTA 25</u>	17,862,215,328	10,297,171,211
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	<u>NOTA 26</u>	-6,808,818,997	71,583,120
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	<u>NOTA 26</u>	-27,183,061	-
Ingresos Financieros		-	-
Estimaciones por Inversiones		-	-
Estimaciones por cartera de crédito		-	-
Estimaciones por otros activos		-	-
Provisiones por prestaciones sociales		-	-
Otras provisiones		-	-
Deterioro de activos financieros	<u>NOTA 27</u>	61,726,285	53,824,852
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 integ	<u>NOTA 28</u>	5,350,380,319	-21,145,084,397
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	<u>NOTA 29</u>	-13,835,437,042	-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	<u>NOTA 29</u>	56,117,506,037	5,902,753,564
Instrumentos financieros - Derivados		-	-
Cartera de créditos		-	-
Productos y dividendos por cobrar	<u>NOTA 30</u>	-18,813,063,838	-18,564,097,719
Cuentas por cobrar	<u>NOTA 31</u>	433,430,981	42,884,864
Aportes por cobrar	<u>NOTA 32</u>	4,709,958,543	4,394,324,899
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-
Otros activos		-	-
Cuentas por pagar	<u>NOTA 33</u>	-1,046,554,534	587,123,795
Productos por pagar - Derivados		-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	<u>NOTA 34</u>	1,598,215,150	2,192,066,876
Otros pasivos	<u>NOTA 35</u>	16,952,518	16,117,817
Impuesto sobre la renta		-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Productos y dividendos cobrados	<u>NOTA 30</u>	22,262,067,617	22,152,764,724
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	<u>NOTA 36</u>	1,241,188,202	1,206,026,426
Dividendos		-	-
Otras actividades de financiación		-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación			
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo			
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		16,734,450,479	10,493,314,517
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		85,857,033,987	17,700,774,548

Licda. Yesenia Flores Chacón
Jefa a.i. Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

MPM. Oslean Mora Valdez
Director a.i. JUNAFO
Dirección de la JUNAFO

Realizado por:
 Licda. María José Chaves Guzmán
Coord a.i. Unidad Contabilidad



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 31/03/2022
(En colones sin céntimos)

Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	TOTAL
Saldo al 1 de octubre de 2021 Cambios en las políticas contables Corrección de errores materiales		7,796,273,211	4,213,911,086	52,151,599,914	-	-	64,161,784,211
Resultado Periodo 1 Reservas legales y otras reservas estatutarias Aportaciones recibidas (Contribución Solidaria) (Traslado o liquidación de recursos)		1,142,954,084	-12,674,104,026				1,142,954,084 -12,674,104,026
Superavit por revaluación de activos Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				-5,697,290,221			-5,697,290,221
Ajuste por valuación de instrumentos derivados Reserva saldos deudores							- -
Utilidad (Pérdida) Junio						14,526,441,134	14,526,441,134
Saldo al 31 de diciembre de 2021		8,939,227,295	-8,460,192,940	46,454,309,693	-	14,526,441,134	61,459,785,182
Otros resultados integrales periodo			14,526,441,134			-14,526,441,134	
Resultados Integrales Totales periodo 1		8,939,227,295	6,066,248,194	46,454,309,693	-	-	61,459,785,182
Saldo al 1 de enero del 2022 Cambios en las políticas contables Corrección de errores materiales							
Saldo corregido periodo 2 Ganancia o pérdida no reconocida en resultados Periodo 2							
Resultado Periodo 2 (1 de enero 2021)							
Otros resultados integrales periodo							
Resultados Integrales Totales periodo 2 Reservas legales y otras reservas estatutarias Aportaciones recibidas (Contribución solidaria) (Traslado o liquidación de recursos)	NOTA 36	1,241,188,202	-14,733,104,064				1,241,188,202 -14,733,104,064 -
Superavit por revaluación de activos Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	NOTA 37			-7,935,131,900			-7,935,131,900
Ajuste por valuación de instrumentos derivados Reserva saldos deudores							- -
Utilidad (Pérdida) setiembre						17,862,215,328	17,862,215,328
Saldo al 31 de marzo de 2022		10,180,415,497	-8,666,855,870	38,519,177,792	-	17,862,215,328	57,894,952,747

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
Jefa a.i. Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

MPM. Oslean Mora Valdez
Director a.i. JUNAFO
Dirección de la JUNAFO

Realizado por:
 Licda. María José Chaves Guzmán
Coord a.i. Unidad Contabilidad



Nota 1
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
al 31 de marzo del 2022

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:

Trimestre I 2022

Cuenta Contable	Banco	Intereses ganados	Tipo de	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-¢	257,326,473		
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-\$	-	667	-
510.01.04.00.00.2.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Popular Cta No 1914-1-\$	-	667	-
510.01.04.00.00.2.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$	54,194,209	666.71	81,286
510.01.04.00.00.2.00.04	Sobre equivalentes de efectivo \$	-	667	-
510.01.04.00.00.2.00.05	Reportos \$	-	667	-
510.01.04.00.00.4.00.01	Sobre equivalentes de efectivo (UD)	-		
510.01.04.00.00.4.00.02	Reportos (UD)	-		
	Total	311,520,682		81,286

Trimestre I 2021

Cuenta Contable	Banco	Intereses ganados	Tipo de	Total \$
510.01.04.00.00.1.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR 1234-0-¢	1,052		
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-¢	116,221,473		
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-\$	4,425,884	612.26	7,229
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	120,648,409		7,229

Nota 2
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
al 31 de marzo 2022

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.

Trimestre I 2022

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	9,896,633,139	1,227,027,272	2,962,121	11,126,622,532
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	1,380,210,277	59,938,757	16,649,893	1,456,798,927
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		11,276,843,416	1,286,966,029	19,612,014	12,583,421,459

Trimestre I 2021

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	9,039,047,625	1,244,991,038	21,541,152	10,305,579,816
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	1,456,999,906	164,862,011	121,159,235	1,743,021,152
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		10,496,047,531	1,409,853,049	142,700,387	12,048,600,967

Nota 3
Otros Ingresos
al 31 de marzo de 2022

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	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral				
510.04.01.00.00	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	27,427,454	-
510.04.02.00.00	Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	UDES	-	-
510.04.03.00.00	Ganancia por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Colones	-	-
510.04.04.00.00	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	UDES	-	-
Total			27,427,454	-

Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Efectivo y Equivalentes de Efectivo				
510.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	3,330,356,281	32,098,264
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	Dólares	-	-
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	Dólares	-	-
Total			3,330,356,281	32,098,264

Inversiones en instrumentos financieros

510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	7,723,656,424	2,810,787,820
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	1,984,088,035	-
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	Dólares	317,646,937	342,863,162
510.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	29,695,062	69,055,383
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	196,782,042	459,358,904
Total			10,251,868,499	3,682,065,268

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	-	-
Total			-	-

Total General			13,609,652,233	3,714,163,532
----------------------	--	--	-----------------------	----------------------

Nota 4
Ingresos por disminución de Estimaciones
al 31 de Marzo 2022

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	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	21,573,422	4,909,918
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	4,048,891	28,499,528
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros	UDES	445,431	2,552,288
	Total		26,067,743	35,961,735

Nota 5
Ingresos Operativos
al 31 de marzo 2022

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	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Otros ingresos operativos				
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	8,671,872	7,298,494
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	14,812,509	6,627,251
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	285	896
Total Otros ingresos operativos			23,484,665	13,926,641

Nota 6
PLAN DE CONTRIBUCIONES
al 31 de marzo 2022

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	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13.00%	9,077,402,442	9,368,445,225
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14.36%	10,027,475,416	9,978,649,112
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1.41%	984,075,976	978,007,057
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13.00%	2,745,770,300	2,665,547,807
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	1,241,188,202	1,206,026,426
Total Aportes			24,075,912,337	24,196,675,628

Notas:

♦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.

♦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 "*

♦En el aporte de trabajadores incluye el rubro de Reconocimiento de tiempo servido.

♦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 marzo 2022

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.

Trimestre I 2022

Cuenta Contable	Cuenta	Colón	Dólar	UDES	Monto
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instr.	-7,367,655,085	-391,034,916	-2,567,289	-7,761,257,290
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	31,057	-205,655,421	-	-205,624,364
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	10,250,515	21,558,701	-59,463	31,749,753
	TOTAL				-7,935,131,900

Trimestre I 2021

Cuenta Contable	Cuenta	Colón	Dólar	UDES	Monto
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instr.	9,869,153,904	864,447,245	-	10,733,601,149
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	2,252,670	-1,406,579,994	217,998,410	-1,186,328,914
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	8,733,434	15,553,212	631,835	24,918,482
	TOTAL				9,572,190,717

Nota 8
SALIDA DE RECURSOS
al 31 de marzo 2022

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	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Aportes	22,834,724,134	22,990,649,202
Rendimientos	14,733,104,064	11,949,821,572
TOTAL	37,567,828,199	34,940,470,773

Nota 9
Otros Gastos Financieros
al 31 de marzo 2022

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	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral				
410.04.01.00.00	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral		244,392.92	-
410.04.02.00.00	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		-	-
410.04.03.00.00	Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		-	-
410.04.04.00.00	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado		-	-
Total			244,393	-

Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Efectivo y Equivalentes de Efectivo				
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	1,321,244,707.99	41,210,039
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	Dólares	-	-
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	Dólares	-	-
Total			1,321,244,708	41,210,039

Inversiones en instrumentos financieros

410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	4,260,451,511	3,204,550,213
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	1,009,574,846	-
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	Dólares	173,699,830	392,283,021
410.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	689,790	18,463,602
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	7,739,329	129,229,680
Total			5,452,155,306	3,744,526,516

Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar

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	5,769	10,096
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	-	-
Total			5,769	10,096

Nota 10
Gasto por estimación de Deterioro
al 31 de marzo 2022

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	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	29,514,010	11,358,168
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	22,735,094	35,254,129
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	-	940,374
Total			52,249,104	47,552,671

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	9,477,181	4,042,176
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares	-	1,475,851
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	754,154
Total			9,477,181	6,272,181

Total			61,726,285	53,824,852
--------------	--	--	-------------------	-------------------

Nota 11
GASTOS GENERALES
al 31 de Marzo de 2022

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón	-	-
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	115,134	251,118
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	1,848,114,624	1,794,441,001
414.02.14.00.00.1.00	Gastos diversos ¢	Colón	773,967	1,030,927
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar	885	23,571
414.02.14.00.00.2.00	Gastos diversos \$	Dólar	7,261,261	811,943
414.02.14.00.00.4.00	Gastos diversos (UD)	Udes	289,124	10
TOTAL DE GASTOS GENERALES			1.856,554,995	1.796,558,570

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 Marzo de 2022

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

Trimestre I 2022

Cuenta Contable	CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO PROV. PARA PENSIONES EN CURSO DE	TOTAL ¢	TIPO DE CAMBIO	TOTAL \$
110.02.01.01.00.1.00.01	Banco Nacional de C.R. Cta 1234-0	99,000		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	44,459,188,574		
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 \$	41,397,636,079	666.71	195,398
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	110,334	666.71	230
110.02.01.01.00.2.00.03	Banco Popular Cta 1914-1 \$	-	666.71	-
TOTAL EN CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO		85,857,033,987		195,627

Nota:

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

Trimestre I 2021

Cuenta Contable	CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO PROV. PARA PENSIONES EN CURSO DE	TOTAL ¢	TIPO DE CAMBIO	TOTAL \$
110.02.01.01.00.1.00.01	Banco Nacional de C.R. Cta 1234-0	97,768		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	17,580,901,888		
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 \$	119,634,078	612.26	195,398
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	140,814	612.26	230
110.02.01.01.00.2.00.03	Banco Popular Cta 1914-1 \$	-		-
TOTAL EN CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO		17,700,774,548		195,627

Nota 13
Inversiones en Instrumentos Financieros
al 31 de Marzo de 2022

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).

Trimestre I 2022

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.01.00.00.00	Valor de Adquisición	422,631,138,222	91,475,793,573	-	514,106,931,796
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-7,310,567,095	-48,110,994	-	-7,358,678,089
	Amortización de Descuentos	1,327,260,542	408,185,924	-	1,735,446,466
	Ajuste por valuación	49,450,960,287	-11,157,594,090	-	38,293,366,197
	Total	466,098,791,957	80,678,274,413	0	546,777,066,370

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en resultados	Colones	Dólares	Udes	Total
120.02.00.00.00	Valor de Adquisición	-	27,983,389,535	-	27,983,389,535
	Total	0	27,983,389,535	0	27,983,389,535

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.03.00.00.00	Valor de Adquisición	70,334,290,311	3,829,953,457	-	74,164,243,769
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-151,303,526	-	-	-151,303,526
	Amortización de Descuentos	-	-	-	-
	(Estimación por deterioro)	-18,173,231	-8,396,951	-0	-26,570,181
	Total	70,164,813,554	3,821,556,507	0	73,986,370,061

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	466,098,791,957	80,678,274,413	-	546,777,066,370
Al valor razonable con cambios en resultados	-	27,983,389,535	-	27,983,389,535
Al costo amortizado	70,164,813,554	3,821,556,507	-0	73,986,370,061
	536,263,605,511	112,483,220,455	0	648,746,825,966

Trimestre I 2021

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.01.00.00.00	Valor de Adquisición	383,906,502,370	86,288,906,871	9,770,244,586	479,965,653,827
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-5,592,420,677	-128,297,448	-214,564,307	-5,935,282,432
	Amortización de Descuentos	727,365,670	275,612,849	-	1,002,978,519
	Ajuste por valuación	23,367,544,737	-6,817,292,434	-196,008,980	16,354,243,323
	Total	402,408,992,100	79,618,929,838	9,359,671,299	491,387,593,237

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en resultados	Colones	Dólares	Udes	Total
120.02.00.00.00	Valor de Adquisición	-	-	-	-
	Total	0	0	0	0

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.03.00.00.00	Valor de Adquisición	68,318,059,228	10,528,514,138	64,750,536,659	143,597,110,025
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-123,294,698	-	-2,412,034,005	-2,535,328,703
	Amortización de Descuentos	7,921,848	-	-	7,921,848
	(Estimación por deterioro)	-14,998,787	-16,530,094	-11,595,975	-43,124,857
	Total	68,187,687,592	10,511,984,043	62,326,906,679	141,026,578,314

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	402,408,992,100	79,618,929,838	9,359,671,299	491,387,593,237
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
Al costo amortizado	68,187,687,592	10,511,984,043	62,326,906,679	141,026,578,314
	470,596,679,692	90,130,913,881	71,686,577,978	632,414,171,551

Nota 14
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
al 31 de Marzo de 2022

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.

Trimestre I 2022

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00					
	Intereses	6,231,979,602	311,348,643	-	6,543,328,245
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	544,317,979	-	544,317,979
	Total	6,231,979,602	855,666,622	0	7,087,646,224

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en resultados	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.02.00					
	Intereses	-	-	-	-
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	12,840,400.00	-	12,840,400
	Total	0	12,840,400	0	12,840,400

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.03.00					
	Intereses	930,814,340	65,413,325	-	996,227,665
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	-	-	-
	Total	930,814,340	65,413,325	0	996,227,665

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	6,231,979,602	855,666,622	-	7,087,646,224
Al valor razonable con cambios en resultados	-	12,840,400	-	12,840,400
Al costo amortizado	930,814,340	65,413,325	-	996,227,665

7,162,793,942 933,920,347 0 8,096,714,289

Trimestre I 2021

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00					
	Intereses	5,223,376,148	382,403,079	22,534,527	5,628,313,755
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	441,893,910	-	441,893,910
	Total	5,223,376,148	824,296,989	22,534,527	6,070,207,665

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en resultados	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.02.00					
	Intereses	-	-	-	-
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	-	-	-
	Total	0	0	0	0

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.03.00					
	Intereses	891,214,165	99,300,325	146,865,389	1,137,379,879
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	0	-	-
	Total	891,214,165	99,300,325	146,865,389	1,137,379,879

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	5,223,376,148	824,296,989	22,534,527	6,070,207,665
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
Al costo amortizado	891,214,165	99,300,325	146,865,389	1,137,379,879

6,114,590,314 923,597,314 169,399,916 7,207,587,544

Nota 15
CUENTAS POR COBRAR
al 31 de Marzo de 2022

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

Cuenta	Cuentas por Cobrar	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
130.01.00.00.00	Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	47,161,320	56,931,502
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras		24,222
Saldo:		47,161,320	56,955,725

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

Mediante acuerdo de la Junta Administradora de sesión 36-2020 del 9-11-2020 la indica: [...] 6. Autorizar al Macroproceso Financiero Contable para que ejecute la rectificación contable necesaria para reversar los montos de las cuentas y registros relacionados con estas sumas por cobrar al Ministerio de Hacienda. Por lo cual la principal variación corresponde a montos del periodo presente, la mayor parte de diciembre 2020.

Nota 16
APORTES POR COBRAR
Al 31 de Marzo de 2022

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	Trimestre I 2022		Trimestre I 2021	
				Detalle	Total	Detalle	Total
50.01.00.00.00	15.1		Aporte por cobrar a los trabajadores		2,920,474,969		3,864,159,212
		15.1.1	Aporte Ordinario	648,717		159,828	
		15.1.2	Aporte Ordinario S .Escolar	698,191,115		694,587,614	
		15.1.3	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	2,221,635,137		3,169,411,770	
50.02.00.00.00	15.2		Aportes por cobrar al Patrono		2,335,818,332		2,317,937,046
		15.2.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1,564,502,549		1,550,327,425	
		15.2.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	771,315,783		767,609,621	
50.03.00.00.00	15.3		Aportes por cobrar al Estado		229,275,215		227,376,435
		15.3.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	153,579,857		152,147,901	
		15.3.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	75,695,358		75,228,534	
50.04.00.00.00	15.4		Otros aportes por cobrar		171,914,606		191,094,997
		15.4.1	O. Aportes Por Cobrar Jubilados	149,223,078		164,205,411	
		15.4.2	O. Aportes Por Cobrar Pensionados	19,298,135		24,176,557	
		15.4.3	O. Aportes Por Cobrar E. Deductoras	3,393,393		2,713,029	
TOTAL					5,657,483,122		6,600,567,691

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.

Nota 17
INTANGIBLES
Al 31 de Marzo de 2022

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

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 Marzo de 2022

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	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	637,715,357	631,665,101
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	352,171,186	347,386,204
Varias cuentas (1)	Retenciones por liquidaciones costo de vida	940	-
TOTAL DE RETENCIONES A JUBILADOS Y PENSIONADOS		989,887,483	979,051,305

Nota 19
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Al 31 de Marzo de 2022

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.	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
ONGJ	3,722,764	3,722,764
MLE	-	496
RBJ	-	46,723
RBJ	-	46,723
MGS	-	7,180,280
MAA	-	325,445
JSJ	-	3,664,783
CSR	-	785
GZB	-	962
MPD	-	125,011
CFM	-	61,263
STO	-	58,841
OBLIGACIONES POR LIQUIDAR EMPL. Y EXEMPL.	3,722,764	15,234,076

Obligaciones por aportes obrero-patronal	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
C.C.S.S.	48,331	48,331
Obligaciones por aportes obrero-patronal	48,331	48,331

Obligaciones Diversas	66,163	0
------------------------------	---------------	----------

Total General	3,837,258	15,282,407
----------------------	------------------	-------------------

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

Con respecto al caso de ONGJ, se ha dado el seguimiento respectivo y el Subproceso de Ingresos indicó lo siguiente: registrado en febrero 19 producto de devolución de Traslado de cuotas de la CCSS por RTS, cuya deuda fue reversada porque fue dejada según lo ordenado por Consejo Superior sesión 14-19 artículo LXIV del 19 de febrero de 2019, sin embargo se debe esperar a que ese Consejo defina a cuanto equivale el monto a deducido por ese concepto y analice informe de Gestión Humana en donde se calcula dicho tiempo. Mediante correo electrónico del 2 de julio de 2019 el Subproceso de Ingresos informa: "Con acuerdo del Consejo Superior de sesión 32-19 artículo XII, del 08 de mayo de 2019, se acordó: " Solicitar criterio a la Dirección Jurídica, respecto a la procedencia de acreditar los recursos trasladados por la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) al Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial a nombre de los servidores." De lo anterior, el Subproceso de Ingresos mantuvo una reunión con la Dirección Jurídica el 3 de octubre de 2019 en la cual acordaron que dicha Dirección remitiría el criterio jurídico. Con correo del 13 de abril 2020 el Proceso de Inversiones indica que se le consulto a la Dirección Jurídica el pasado 12 de marzo de 2020 sobre este tema indicando que solicitaron una prórroga de dos meses al

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 Marzo de 2022

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

Cuenta Contable	Obligaciones Transitorias por Liquidar	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021	Observaciones
211.07.01.00.00.1.00.01	Cuotas para otros regimenes	-	-	
211.07.03.00.00.1.00.01	Benef. no retirados y por fallecimiento	70,661,319	60,174,544	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento al 31 de marzo de 2022 (trimestre 1)
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en transito por aclarar ¢	28,681,549	53,565,765	La mayor parte del monto corresponde a marzo 2022, de documentos de renta
211.07.03.00.00.1.02.04	Instituciones Financieras Banco Popular ¢	498,197	498,197	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual se encuentra en estudio.
211.07.03.00.00.1.03.02	Intituciones Gubernamentales-Ministerio de Haciend	2,986,011	-	Corresponde a un saldo de periodos anteriores. De un apgo realizado de más por el M.H.
211.07.03.00.00.1.03.03	Instituciones Gubernamentales-Caja Costarricense Seguro Social	3,804,819	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 cantidad de cuota (CCSS)
211.07.03.00.00.1.04.01	Anejud	0	0	A marzo 2022 se encuentra en cero
211.07.03.00.00.1.04.03	Otros-Errores Bancarios	4,611	4,611	Corresponde a errores bancarios que se subsanan en el siguiente periodo
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	612,308	-	
211.07.03.00.00.1.06.01	* Aporte Junta Administradora FJP	4,432,706,793	3,807,910,285	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)
211.07.03.00.00.1.06.02	* Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados v Pensionados	1,524,785,780	1,110,530,111	Corresponde al monto neto de los aportes del 5 por mil de las personas jubiladas y pensionadas del Poder Judicial. (Ver detalle en
211.07.03.00.00.1.07.01	Intereses ganados en cta cte Junta. Adm	49,783,887	344,936,611	Corresponde a los intereses ganados de la cuenta corriente de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones v Pensiones del P1.
211.07.03.00.00.2.00.01	Sumas en tránsito por aclarar \$	18,253,052	8,070,413	Corresponde a sumas que se subsanan en el siguiente mes
211.07.03.00.00.2.01.04	Instituciones Financieras-Banco Popular \$	232,251	232,251	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual estaba en estudio y se determinó que son errores bancarios, que se deben revertir en el 2022

Total Obligaciones Transitorias por Liquidar **6,133,010,577** **5,389,727,608**

* 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.

Según la certificación N° 86-SAF-DJA-2022 del 6 de abril del 2022, el monto del 5 por mil al cierre del trimestre:

	Cuenta contable	Certificación	
Principal	5.957.492.572.53	5.957.492.572.53	-
Intereses	49.783.886.63	49.783.886.63	-
Total	6.007.276.459.16	6.007.276.459.16	

Corresponde a un aumento en el trimestre de:

Aportes Activos (considerando aporte de salario escolar)	588,625,848.57
Aportes Jubilados y Pensionados	105,614,852.82
Intereses	49,783,886.63
Total	744,024,588.02

Nota 21
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Al 31 de Marzo de 2022

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	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8.75%	616,942,963	608,354,452

Nota 22
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO
Al 31 de Marzo de 2022

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.

Trimestre I 2022

Cuenta Contable	Nota	Sub-	APORTES POR COBRAR	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1		Recursos recibido de reservas en formación		1,484,987,736,955
214.01.02.00.00	22.2		(Menos) Paqo plan de beneficios		-800,436,609,042
214.01.02.00.00.1.02.01		22.2.1	Traslados a otros regímenes	-1,784,540,256	
TOTAL					682,766,587,657

Trimestre I 2021

Cuenta Contable	Nota	Sub-	APORTES POR COBRAR	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1		Recursos recibido de reservas en formación		1,344,177,595,217
214.01.02.00.00	22.2		(Menos) Paqo plan de beneficios		712,394,192,046
214.01.02.00.00.1.02.01		22.2.1	Traslados a otros regímenes	1,626,281,080	
TOTAL					631,783,403,170

Nota 23
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREDORAS
Al 31 de Marzo de 2022

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.

Trimestre I 2022

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.	425,019,188

Trimestre I 2021

Concepto	Monto
Cuentas por cobrar por reconocimiento de tiempo servido en otras dependencias o instituciones públicas, de aquellos servidores en condición de propietarios que renunciaron al Poder Judicial.	376,025,668

Nota 24
Rendimientos Acumulados
Al 31 de Marzo de 2022

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

Trimestre I 2022

Cuenta Contable	Rendimientos Acumulados	TOTAL
313.01.00.00.00	Rendimientos devengados	14,733,104,064
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones	-14,733,104,064
Total de Rendimientos Acumulados		-

Trimestre I 2021

Cuenta Contable	Rendimientos Acumulados	TOTAL
313.01.00.00.00	Rendimientos devengados	11,949,821,572
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones	-11,949,821,572
Total de Rendimientos Acumulados		-

Por error en el asiento automático generado por el Sistema de registro, fuera del control del usuario para el primer trimestre del 2022, quedó un saldo en la cuenta principal de "Rendimientos devengados", el cual será subsanado mediante asiento de ajuste manual en el mes de abril del 2022, dado que no se puede corregir el asiento generado automáticamente, considerando que el monto es una suma ínfima en función del monto total y que fue detectado en el momento de la confección de los Estados Financieros, se releva la inconsistencia y se aplica lo indicado en la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, atinente a la aplicación prospectiva, de una nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; por lo que se instauran controles adicionales para evitar la falencia, en adición, la misma norma indica sobre las limitaciones a la reexpresión retroactiva, por cuanto es impracticable determinar el efecto producido en el Sistema que dio origen al resultado como tal, no obstante, si se puede determinar la corrección para el periodo posterior.

Nota 25
Resultado del periodo
Al 31 de Marzo de 2022

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

Cuenta Contable	Ingresos	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
500.00.00.00.00	Ingresos	26,554,146,783	15,933,301,284
Total de Ingresos		26,554,146,783	15,933,301,284

Cuenta Contable	Gastos	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
400.00.00.00.00	Gastos	8,691,931,455	5,636,130,073
Total de Gastos		8,691,931,455	5,636,130,073

Total Utilidad		17,862,215,328	10,297,171,211
-----------------------	--	-----------------------	-----------------------

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 Marzo de 2022

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	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
510.04.01.00.00	Ganancia realizada en instrumentos financieros	27,427,454	-
410.04.01.00.00	Pérdida realizada en instrumentos financieros	244,393	-
510.04.10.00.00	Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	13,582,224,780	3,714,163,532
410.04.10.00.00	Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	6,773,405,783	3,785,746,651
Total		-6,836,002,057	71,583,120

Nota 27
Flujos de efectivo por actividades de operación
Deterioro de activos financieros
al 31 de marzo 2022

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	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado	Colones	29,514,010	11,358,168
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado	Dólares	22,735,094	35,254,129
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado	UDES	-	940,374
Total			52,249,104	47,552,671

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	9,477,181	4,042,176
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares	-	1,475,851
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	754,154
Total			9,477,181	6,272,181

Total			61,726,285	53,824,852
--------------	--	--	-------------------	-------------------

Nota 28

Flujos de efectivo por actividades de operación

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral
al 31 de marzo 2022

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

Trimestre I 2022

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

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	-6,501,759,266
Más	
Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro) (314) (Positivo)	7,935,131,900
Gasto por estimación de deterioro (411.01.01) (Pasitivo)	52,249,104
Diferencial cambiario neto del mes (Positivo)	-
Menos	
Diferencial cambiario neto del mes	-6,808,818,997
Ganacia o pérdida instrumentos no financieros	-27,183,061
Total	5,350,380,319

Trimestre I 2021

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

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	30,598,139,323
Más	
Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro) (314) (Positivo)	47,552,671
Diferencial cambiario neto del mes(positivo)	71,583,120
Menos	
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros (314.02.03) (Positivo)	-9,572,190,717
Diferencial cambiario neto del mes(negativo)	
Total	21,145,084,397

Nota 29

Flujos de efectivo por actividades de operación

Instrumentos financieros - Al costo amortizado y Al valor razonable con cambios en Resultados
al 31 de marzo 2022

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

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	13,835,437,042	-18,564,097,719
Menos		
Gasto por estimación del deterioro		
Total	13,835,437,042	-18,564,097,719

Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado

Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	-56,126,983,218	5,909,025,745
Menos		
Gasto por estimación del deterioro	9,477,181	-6,272,181
Total	-56,117,506,037	5,902,753,564

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión
 Productos y dividendos por cobrar
al 31 de marzo 2022

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	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Aumentos de productos y dividendos por cobrar	-18,813,063,838	-18,564,097,719

-18,813,063,838	-18,564,097,719
------------------------	------------------------

Actividades de Inversión

Disminuciones	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	22,262,067,617	22,152,764,724

22,262,067,617	22,152,764,724
-----------------------	-----------------------

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación
 Cuentas por cobrar
al 31 de marzo 2022

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

Cuentas por Cobrar	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	433,430,981	-42,884,864
Sumas pendientes de cobrar otras	-	-
Saldo	433,430,981	-42,884,864

El monto de cada trimestre corresponde al monto neto del trimestre.

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación

Aportes por cobrar
al 31 de marzo 2022

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

Cuentas por Cobrar	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Aportes por cobrar	4,709,958,543	4,394,324,899
	-	-
Saldo	4,709,958,543	4,394,324,899

El monto de cada trimestre corresponde al monto neto del trimestre.

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
 Cuentas por pagar
al 31 de marzo 2022

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

Cuentas por Cobrar	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Retenciones a Pensionados	27,449,214	38,355,606
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	-530,142	10,391,521
Obligaciones transitorias por liquidar	-1,073,473,606	538,376,668
Saldo	-1,046,554,534	587,123,795

El monto de cada trimestre corresponde al monto neto del trimestre.

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
 Provisión para pensiones en curso de pago
al 31 de marzo 2022

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.

Trimestre I 2022

Provisión para pensiones en curso de pago

Provisión para pensiones en curso de pago	16,331,319,215
Menos	
Rendimientos acumulados	-14,733,104,064
Total	1,598,215,150

Trimestre I 2021

Provisión para pensiones en curso de pago

Provisión para pensiones en curso de pago	14,141,888,448
Menos	
Rendimientos acumulados	-11,949,821,572
Total	2,192,066,876

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Otros Pasivos
al 31 de marzo 2022

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	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Caja Costarricense del Seguro Social	16,952,518	16,117,817
Total	16,952,518	16,117,817

El monto de cada trimestre corresponde al monto neto del trimestre.

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de inversión
Aportaciones recibidas - Reservas en formación

al 31 de marzo 2022

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

Entidad	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Contribución Solidaria	1,241,188,202	1,206,026,426
Total	1,241,188,202	1,206,026,426

El monto de cada trimestre corresponde al monto neto del trimestre.

Nota 37
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el
al 31 de marzo 2022

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

Entidad	Trimestre I 2022	Trimestre I 2021
Valuación de instrumentos financieros	-2,538,317,029	9,572,190,717
Total	-2,538,317,029	9,572,190,717

El monto de cada trimestre corresponde al monto neto del trimestre.