



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

|                |   |
|----------------|---|
| <b>1</b>       | Balance de Comprobación   |
| <b>2</b>       | Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles  |
| <b>3</b>       | Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios                                       |
| <b>4</b>       | Flujo de Efectivo   |
| <b>5</b>       | Estado de Cambios en el patrimonio  |
| <b>Nota 1</b>  | Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo                              |
| <b>Nota 2</b>  | Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros                          |
| <b>Nota 3</b>  | Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo                              |
| <b>Nota 4</b>  | Ingresos por disminución de Estimaciones  |
| <b>Nota 5</b>  | Ingresos Operativos   |
| <b>Nota 6</b>  | Plan de Contribuciones  |
| <b>Nota 7</b>  | Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos                                      |
| <b>Nota 8</b>  | Salida de recursos  |
| <b>Nota 9</b>  | Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo                               |
| <b>Nota 10</b> | Gasto por estimación de Deterioro   |
| <b>Nota 11</b> | Gastos Generales  |
| <b>Nota 12</b> | Cuentas Corrientes y de Ahorro  |
| <b>Nota 13</b> | Inversiones en Instrumentos Financieros   |
| <b>Nota 14</b> | Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros     |
| <b>Nota 15</b> | Cuentas por cobrar  |
| <b>Nota 16</b> | Aportes por cobrar  |
| <b>Nota 17</b> | Intangibles   |
| <b>Nota 18</b> | Retenciones a Pensionados   |
| <b>Nota 19</b> | Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados   |
| <b>Nota 20</b> | Obligaciones Transitorias por Liquidar  |
| <b>Nota 21</b> | Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad  |
| <b>Nota 22</b> | Provisiones para pensiones en curso de pago   |
| <b>Nota 23</b> | Cuentas de orden deudoras y acreedoras  |
| <b>Nota 24</b> | Rendimientos acumulados   |
| <b>Nota 25</b> | Resultados del Periodo  |
| <b>Nota 26</b> | Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo                   |
| <b>Nota 27</b> | Deterioro de activos financieros  |
| <b>Nota 28</b> | Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral   |
| <b>Nota 29</b> | Instrumentos financieros - Al costo amortizado  |
| <b>Nota 30</b> | Productos y dividendos por cobrar   |
| <b>Nota 31</b> | Cuentas por cobrar  |
| <b>Nota 32</b> | Aportes por cobrar  |
| <b>Nota 33</b> | Cuentas por pagar   |
| <b>Nota 34</b> | Provisión para pensiones en curso de pago   |
| <b>Nota 35</b> | Otros pasivos   |
| <b>Nota 36</b> | Aportaciones recibidas - Reservas en formación  |
| <b>Nota 37</b> | 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 exempleados | 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 | 61,459,785,182 (1)    | 31 DE DICIEMBRE 2020 | 16,078,671,334 (2)    |
| <b>SALDO INICIAL</b>   |         |                      |                       |                      |                       |
| <b>INGRESOS</b>  |         |                      | <b>26,554,146,783</b> |                      | <b>15,933,301,284</b> |
| <b>INGRESOS FINANCIEROS</b>  |         |                      | <b>26,530,662,117</b> |                      | <b>15,919,374,643</b> |
| <b>Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo</b>  |         |                      | <b>311,520,682</b>    |                      | <b>120,648,409</b>    |
| Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes   |         |                      | 311,520,682           |                      | 120,648,409           |
| <b>Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>                                    |         |                      | <b>12,583,421,459</b> |                      | <b>12,048,600,967</b> |
| Al valor razonable con cambios en otros resultados   | Nota 1  |                      | 11,126,622,531.81     |                      | 10,305,579,815.76     |
| Al costo amortizado  | Nota 2  |                      | 1,456,798,927         |                      | 1,743,021,152         |
| <b>Otros ingresos financieros</b>  |         |                      | <b>13,635,719,977</b> |                      | <b>3,750,125,266</b>  |
| <b>Ganancia realizada en instrumentos financieros</b>  |         |                      |                       |                      |                       |
| 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  |                      |                       |                      |                       |
| <b>Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo</b>   |         |                      |                       |                      |                       |
| Efectivo y equivalentes de efectivo \$   | Nota 3  |                      | 3,330,356,281         |                      | 32,098,264            |
| <b>Inversiones en instrumentos financieros</b>   |         |                      |                       |                      |                       |
| 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           |
| <b>Ingresos por disminución de estimaciones</b>  |         |                      | <b>26,067,743</b>     |                      | <b>35,961,735</b>     |
| <b>Ingresos Operativos</b>   |         |                      | <b>23,484,665</b>     |                      | <b>13,926,641</b>     |
| <b>PLAN DE CONTRIBUCIONES</b>  | Nota 6  |                      | <b>24,075,912,337</b> |                      | <b>24,196,675,628</b> |
| <b>RESERVAS EN FORMACION</b>   |         |                      |                       |                      |                       |
| 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         |
| <b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>   |         |                      |                       |                      |                       |
| <b>Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos</b>  | Nota 7  |                      | <b>-7,935,131,900</b> |                      | <b>9,572,190,717</b>  |
| <b>RESULTADO DEL PERIODO</b>   |         |                      | <b>17,862,215,328</b> |                      | <b>10,297,171,211</b> |
| Utilidad del Periodo   |         |                      | 17,862,215,328        |                      | 10,297,171,211        |
| <b>TOTAL ADICIONES</b>   |         |                      | <b>42,694,927,219</b> |                      | <b>49,702,167,628</b> |
| <b>SALIDA DE RECURSOS</b>  |         |                      | <b>37,567,828,199</b> |                      | <b>34,940,470,773</b> |
| Por Nuevos Pensionados   | Nota 8  |                      | 37,567,828,199        |                      | 34,940,470,773        |
| <b>GASTOS</b>  |         |                      | <b>8,691,931,455</b>  |                      | <b>5,636,130,073</b>  |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>  |         |                      | <b>6,773,650,176</b>  |                      | <b>3,785,746,651</b>  |
| <b>Otros Gastos Financieros</b>  |         |                      | <b>6,773,650,176</b>  |                      | <b>3,785,746,651</b>  |
| <b>Pérdida realizada en instrumentos financieros</b>   |         |                      | <b>244,393</b>        |                      | <b>0</b>              |
| 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                     |
| <b>Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo</b>  |         |                      | <b>1,321,244,708</b>  |                      | <b>41,210,039</b>     |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$   | Nota 9  |                      | 1,321,244,708         |                      | 41,210,039            |
| <b>Inversiones en instrumentos financieros</b>   |         |                      | <b>5,452,155,306</b>  |                      | <b>3,744,526,516</b>  |
| 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           |
| <b>Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar</b>  |         |                      | <b>5,769</b>          |                      | <b>10,096</b>         |
| Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar   | Nota 9  |                      | 5,769                 |                      | 10,096                |
| <b>Gastos por estimación del Deterioro</b>   | Nota 10 |                      | <b>61,726,285</b>     |                      | <b>53,824,852</b>     |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>  |         |                      | <b>1,856,554,995</b>  |                      | <b>1,796,558,570</b>  |
| Gastos Generales   | Nota 11 |                      | 1,856,554,995         |                      | 1,796,558,570         |
| <b>TOTAL DE DEDUCCIONES</b>  |         |                      | <b>46,259,759,654</b> |                      | <b>40,576,600,847</b> |
| <b>ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS</b>   |         |                      |                       |                      |                       |
| <b>FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)</b>  |         |                      | <b>57,894,952,747</b> |                      | <b>25,204,238,116</b> |

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)**

|   | <b>Notas</b>   | <b>Trimestre I 2022</b> | <b>Trimestre I 2021</b> |
|---|----------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>  |                |                         |                         |
| Cuentas Corrientes y de Ahorro  | <u>Nota 12</u> | 85,857,033,987          | 17,700,774,548          |
| <b>INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>  |                |                         |                         |
| 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           |
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>   |                |                         |                         |
| Impuesto sobre la renta por cobrar  | <u>Nota 15</u> | 47,161,320              | 56,955,725              |
| <b>APORTES POR COBRAR</b>   |                |                         |                         |
| 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             |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>  |                |                         |                         |
| Intangibles   | <u>Nota 17</u> | -                       | -                       |
| <b>ACTIVO TOTAL</b>   |                | <b>748,405,218,684</b>  | <b>663,980,057,058</b>  |
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>  |                |                         |                         |
| 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           |
| <b>PROVISIONES</b>  |                |                         |                         |
| Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad  | <u>Nota 21</u> | 616,942,963             | 608,354,452             |
| <b>PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO</b>                                    | <u>Nota 22</u> | <b>682,766,587,657</b>  | <b>631,783,403,170</b>  |
| <b>PASIVO TOTAL</b>   |                | <b>690,510,265,937</b>  | <b>638,775,818,941</b>  |
| <b>ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)</b>                          |                | <b>57,894,952,747</b>   | <b>25,204,238,116</b>   |
| <b>RESERVAS EN FORMACIÓN</b>  |                |                         |                         |
| 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           |
| <b>RENDIMIENTOS ACUMULADOS</b>  |                |                         |                         |
| 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         |
| <b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>  |                |                         |                         |
| Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos                                  | <u>Nota 7</u>  | -7,935,131,900          | 9,572,190,717           |
| <b>RESULTADO DEL PERIODO</b>  |                |                         |                         |
| Utilidad del periodo  | <u>Nota 25</u> | 17,862,215,328          | 10,297,171,211          |
| <b>CUENTAS DE ORDEN</b>   |                |                         |                         |
| 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)**

|  | <b>NOTA</b>    | <b>Trimestre I 2022</b> | <b>Trimestre I 2021</b> |
|--|----------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Flujo de efectivo de las actividades de operación</b>                                       |                |                         |                         |
| Resultados del período   | <u>NOTA 25</u> | 17,862,215,328          | 10,297,171,211          |
| <b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>                          |                |                         |                         |
| <b>Aumento/(Disminución) por</b>   |                |                         |                         |
| Depreciaciones y amortizaciones  |                | -                       | -                       |
| Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo                        | <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  |                | -                       | -                       |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>   |                |                         |                         |
| <b>Aumento/(Disminución) por</b>   |                |                         |                         |
| Efectivo y equivalentes de efectivo  |                | -                       | -                       |
| Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado 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  |                | -                       | -                       |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>   |                |                         |                         |
| <b>Aumento/(Disminución) por</b>   |                |                         |                         |
| 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   |                | -                       | -                       |
| <b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>                                   |                |                         |                         |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>                                      |                |                         |                         |
| <b>Aumento/(Disminución) por:</b>  |                |                         |                         |
| Obligaciones Financieras   |                | -                       | -                       |
| Aportaciones recibidas - Reservas en formación   | <u>NOTA 36</u> | 1,241,188,202           | 1,206,026,426           |
| Dividendos   |                | -                       | -                       |
| Otras actividades de financiación  |                | -                       | -                       |
| <b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>                                |                |                         |                         |
| <b>Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo</b> |                |                         |                         |
| <b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>                    |                |                         |                         |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período</b>                            |                | 16,734,450,479          | 10,493,314,517          |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>                                |                | <b>85,857,033,987</b>   | <b>17,700,774,548</b>   |

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

**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)  | -                  |         |               |
|                         | <b>Total</b>   | <b>311,520,682</b> |         | <b>81,286</b> |

**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)  | -                  |         |              |
|                         | <b>Total</b>   | <b>120,648,409</b> |         | <b>7,229</b> |

**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                 |
|--|--|-----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| <b>Intereses, Dividendos y Rendimientos devengados</b>                           |  |                       |                      |                   |                       |
| 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         |
| <b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b> |  | <b>11,276,843,416</b> | <b>1,286,966,029</b> | <b>19,612,014</b> | <b>12,583,421,459</b> |

**Trimestre I 2021**

| Cuenta Contable  | Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros | COLONES               | DOLARES              | UDES               | TOTAL                 |
|--|--|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Intereses, Dividendos y Rendimientos devengados</b>                           |  |                       |                      |                    |                       |
| 510.02.01  | Al valor razonable con cambios en otros resultado integral       | 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         |
| <b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b> |  | <b>10,496,047,531</b> | <b>1,409,853,049</b> | <b>142,700,387</b> | <b>12,048,600,967</b> |

**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 |
|--|--|---------|-------------------|------------------|
| <b>Al valor razonable con cambios en otro resultado integral</b> |  |         |                   |                  |
| 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    | -                 | -                |
| <b>Total</b>   |  |         | <b>27,427,454</b> | <b>-</b>         |

**Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo**

| Cuenta Contable                            | Cuenta                         | Moneda  | Trimestre I 2022     | Trimestre I 2021  |
|--|--------------------------------|---------|----------------------|-------------------|
| <b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b> |                                |         |                      |                   |
| 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 | -                    | -                 |
| <b>Total</b>                               |                                |         | <b>3,330,356,281</b> | <b>32,098,264</b> |

**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          |
| <b>Total</b>         |  |         | <b>10,251,868,499</b> | <b>3,682,065,268</b> |

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

|                      |  |  |                       |                      |
|----------------------|--|--|-----------------------|----------------------|
| <b>Total General</b> |  |  | <b>13,609,652,233</b> | <b>3,714,163,532</b> |
|----------------------|--|--|-----------------------|----------------------|

**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.

| <b>Cuenta Contable</b> | <b>Cuenta</b>                                 | <b>Moneda</b> | <b>Trimestre I 2022</b> | <b>Trimestre I 2021</b> |
|------------------------|---|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 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               |
|                        | <b>Total</b>                                  |               | <b>26,067,743</b>       | <b>35,961,735</b>       |

**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.

| <b>Cuenta Contable</b>                 | <b>Cuenta</b>           | <b>Moneda</b> | <b>Trimestre I 2022</b> | <b>Trimestre I 2021</b> |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Otros ingresos operativos</b>       |                         |               |                         |                         |
| 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                     |
| <b>Total Otros ingresos operativos</b> |                         |               | <b>23,484,665</b>       | <b>13,926,641</b>       |

**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         |
| <b>Total Aportes</b>    |                         |             | <b>24,075,912,337</b> | <b>24,196,675,628</b> |

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            |
|                 | <b>TOTAL</b>                                     |                |              |            | <b>-7,935,131,900</b> |

**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           |
|                 | <b>TOTAL</b>                                     |               |                |             | <b>9,572,190,717</b> |

**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.

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

**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 |
|--|---|--------|------------------|------------------|
| <b>Al valor razonable con cambios en otro resultado integral</b> |   |        |                  |                  |
| 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                               |        | -                | -                |
| <b>Total</b>   |   |        | <b>244,393</b>   | <b>-</b>         |

**Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo**

| Cuenta Contable                            | Cuenta                         | Moneda  | Trimestre I 2022     | Trimestre I 2021  |
|--|--------------------------------|---------|----------------------|-------------------|
| <b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b> |                                |         |                      |                   |
| 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 | -                    | -                 |
| <b>Total</b>                               |                                |         | <b>1,321,244,708</b> | <b>41,210,039</b> |

**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          |
| <b>Total</b>         |  |         | <b>5,452,155,306</b> | <b>3,744,526,516</b> |

**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    | -            | -             |
| <b>Total</b>         |  |         | <b>5,769</b> | <b>10,096</b> |

**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          |
| <b>Total</b>            |   |         | 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          |
| <b>Total</b>            |                          |         | 9,477,181        | 6,272,181        |

|              |  |  |                   |                   |
|--------------|--|--|-------------------|-------------------|
| <b>Total</b> |  |  | <b>61,726,285</b> | <b>53,824,852</b> |
|--------------|--|--|-------------------|-------------------|

**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                   |
| <b>TOTAL DE GASTOS GENERALES</b> |  |        | <b>1.856,554,995</b> | <b>1.796,558,570</b> |

**Gastos por servicios bancarios:**

Corresponde a gastos por comisiones bancarias cobradas por el Banco Nacional, lo anterior a raíz de conclusión "Convenio Institucional entre el Poder Judicial y la referida Entidad Bancaria", cuyo objeto consistía en que el Poder Judicial aceptaba realizar una serie de transacciones bancarias con el Banco Nacional, a efecto de recibir un trato preferencial en algunos servicios bancarios, como lo fueron: exoneración del pago de cualquier tipo de comisión (transferencias electrónicas, giros bancarios, emisión de estados de cuenta, transacciones "SINPE", transferencias entre cuentas del Poder Judicial y el Fondo de Jubilaciones y Pensiones), dichos gastos son del conocimiento de la Dirección Ejecutiva, según oficios DGBI-SML-25-2016, 2232-DE-2016 y 2342-DE-2016.

**Cotización Seguro de Enfermedad y Maternidad:**

Carga social en la que incurre el Fondo como Patrono, con la Caja Costarricense del Seguro Social, por concepto de Enfermedad y Maternidad, correspondiente al 8.75% sobre las jubilaciones y pensiones canceladas.

**Gastos diversos**

Corresponde a diversos ajustes relacionados principalmente con las inversiones y cuentas relacionadas.

**Nota 12**  
**Cuentas Corrientes y de Ahorro**  
**al 31 de 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**

| <b>Cuenta Contable</b>                         | <b>CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO<br/>PROV. PARA PENSIONES EN CURSO DE</b> | <b>TOTAL ¢</b>        | <b>TIPO DE<br/>CAMBIO</b> | <b>TOTAL \$</b> |
|--|--|-----------------------|---------------------------|-----------------|
| 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                    | -               |
| <b>TOTAL EN CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO</b> |  | <b>85,857,033,987</b> |                           | <b>195,627</b>  |

**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**

| <b>Cuenta Contable</b>                         | <b>CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO<br/>PROV. PARA PENSIONES EN CURSO DE</b> | <b>TOTAL ¢</b>        | <b>TIPO DE<br/>CAMBIO</b> | <b>TOTAL \$</b> |
|--|--|-----------------------|---------------------------|-----------------|
| 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 \$  | -                     |                           | -               |
| <b>TOTAL EN CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO</b> |  | <b>17,700,774,548</b> |                           | <b>195,627</b>  |

**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         |
|                 | <b>Total</b>  | <b>466,098,791,957</b> | <b>80,678,274,413</b> | <b>0</b> | <b>546,777,066,370</b> |

| 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        |
|                 | <b>Total</b>                                 | <b>0</b> | <b>27,983,389,535</b> | <b>0</b> | <b>27,983,389,535</b> |

| 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           |
|                 | <b>Total</b>                | <b>70,164,813,554</b> | <b>3,821,556,507</b> | <b>0</b> | <b>73,986,370,061</b> |

| 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         |
|   | <b>536,263,605,511</b> | <b>112,483,220,455</b> | <b>0</b> | <b>648,746,825,966</b> |

**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         |
|                 | <b>Total</b>  | <b>402,408,992,100</b> | <b>79,618,929,838</b> | <b>9,359,671,299</b> | <b>491,387,593,237</b> |

| Cuenta Contable | Al valor razonable con cambios en resultados | Colones  | Dólares  | Udes     | Total    |
|-----------------|--|----------|----------|----------|----------|
| 120.02.00.00.00 | Valor de Adquisición                         | -        | -        | -        | -        |
|                 | <b>Total</b>                                 | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

| 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            |
|                 | <b>Total</b>                | <b>68,187,687,592</b> | <b>10,511,984,043</b> | <b>62,326,906,679</b> | <b>141,026,578,314</b> |

| 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        |
|   | <b>470,596,679,692</b> | <b>90,130,913,881</b> | <b>71,686,577,978</b> | <b>632,414,171,551</b> |

**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          |
|                 | <b>Total</b>  | <b>6,231,979,602</b> | <b>855,666,622</b> | <b>0</b> | <b>7,087,646,224</b> |

| 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        |
|                 | <b>Total</b>                                 | <b>0</b> | <b>12,840,400</b> | <b>0</b> | <b>12,840,400</b> |

| 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          | -                  | -                 | -        | -                  |
|                 | <b>Total</b>        | <b>930,814,340</b> | <b>65,413,325</b> | <b>0</b> | <b>996,227,665</b> |

| 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          |
|                 | <b>Total</b>  | <b>5,223,376,148</b> | <b>824,296,989</b> | <b>22,534,527</b> | <b>6,070,207,665</b> |

| Cuenta Contable | Al valor razonable con cambios en resultados | Colones  | Dólares  | Udes     | Total    |
|-----------------|--|----------|----------|----------|----------|
| 120.07.01.02.00 |  |          |          |          |          |
|                 | Intereses                                    | -        | -        | -        | -        |
|                 | Rendimientos                                 | -        | -        | -        | -        |
|                 | Dividendos                                   | -        | -        | -        | -        |
|                 | <b>Total</b>                                 | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

| 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                 | -                  | -                    |
|                 | <b>Total</b>        | <b>891,214,165</b> | <b>99,300,325</b> | <b>146,865,389</b> | <b>1,137,379,879</b> |

| 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            |
| <b>Saldo:</b>   |                                    | <b>47,161,320</b> | <b>56,955,725</b> |

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        |                      |
| <b>TOTAL</b>    |      |          |   |                  | <b>5,657,483,122</b> |                  | <b>6,600,567,691</b> |

**15.1 Aportes por cobrar a los trabajadores**

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

**15.2 Aportes por cobrar al Patrono**

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

**15.3 Aportes por cobrar al Estado**

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

**Nota 17**  
**INTANGIBLES**  
**Al 31 de Marzo de 2022**

| <b>Detalle</b>  | <b>Monto</b> | <b>Amortización</b> | <b>Total</b> |
|---|--------------|---------------------|--------------|
| 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                | -                  |
| <b>TOTAL DE RETENCIONES A JUBILADOS Y PENSIONADOS</b> |   | <b>989,887,483</b> | <b>979,051,305</b> |

**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.

| <b>OBLIGACIONES POR LIQUIDAR EMPL. Y EXEMPL.</b> | <b>Trimestre I 2022</b> | <b>Trimestre I 2021</b> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 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                  |
| <b>OBLIGACIONES POR LIQUIDAR EMPL. Y EXEMPL.</b> | <b>3,722,764</b>        | <b>15,234,076</b>       |

  

| <b>Obligaciones por aportes obrero-patronal</b> | <b>Trimestre I 2022</b> | <b>Trimestre I 2021</b> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| C.C.S.S.  | 48,331                  | 48,331                  |
| <b>Obligaciones por aportes obrero-patronal</b> | <b>48,331</b>           | <b>48,331</b>           |

  

|                              |               |          |
|------------------------------|---------------|----------|
| <b>Obligaciones Diversas</b> | <b>66,163</b> | <b>0</b> |
|------------------------------|---------------|----------|

  

|                      |                  |                   |
|----------------------|------------------|-------------------|
| <b>Total General</b> | <b>3,837,258</b> | <b>15,282,407</b> |
|----------------------|------------------|-------------------|

**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           | - |
| <b>Total</b> | <b>6.007.276.459.16</b> | <b>6.007.276.459.16</b> |   |

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         |
| <b>Total</b>   | <b>744,024,588.02</b> |

**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.

| <b>Cuenta Contable</b> | <b>Entidad</b>                       | <b>Porcentaje</b> | <b>Trimestre I 2022</b> | <b>Trimestre I 2021</b> |
|------------------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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 |                        |
| <b>TOTAL</b>            |      |        |  |                | <b>682,766,587,657</b> |

**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 |                        |
| <b>TOTAL</b>            |      |        |  |               | <b>631,783,403,170</b> |

**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**

| <b>Concepto</b>  | <b>Monto</b> |
|--|--------------|
| Cuentas por cobrar por reconocimiento de tiempo servido en otras dependencias o instituciones públicas, de aquellos servidores en condición de propietarios que renunciaron al Poder Judicial. | 425,019,188  |

**Trimestre I 2021**

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

| <b>Cuenta Contable</b>                  | <b>Rendimientos Acumulados</b>                      | <b>TOTAL</b>    |
|---|---|-----------------|
| 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 |
| <b>Total de Rendimientos Acumulados</b> |   | -               |

**Trimestre I 2021**

| <b>Cuenta Contable</b>                  | <b>Rendimientos Acumulados</b>                      | <b>TOTAL</b>    |
|---|---|-----------------|
| 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 |
| <b>Total de Rendimientos Acumulados</b> |   | -               |

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).

| <b>Cuenta Contable</b>   | <b>Ingresos</b> | <b>Trimestre I 2022</b> | <b>Trimestre I 2021</b> |
|--------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 500.00.00.00.00          | Ingresos        | 26,554,146,783          | 15,933,301,284          |
| <b>Total de Ingresos</b> |                 | <b>26,554,146,783</b>   | <b>15,933,301,284</b>   |

| <b>Cuenta Contable</b> | <b>Gastos</b> | <b>Trimestre I 2022</b> | <b>Trimestre I 2021</b> |
|------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 400.00.00.00.00        | Gastos        | 8,691,931,455           | 5,636,130,073           |
| <b>Total de Gastos</b> |               | <b>8,691,931,455</b>    | <b>5,636,130,073</b>    |

|                       |  |                       |                       |
|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Total Utilidad</b> |  | <b>17,862,215,328</b> | <b>10,297,171,211</b> |
|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|

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

**Nota 26**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**

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

| <b>Cuenta Contable</b> | <b>Ingresos</b>   | <b>Trimestre I 2022</b> | <b>Trimestre I 2021</b> |
|------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 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           |
| <b>Total</b>           |   | <b>-6,836,002,057</b>   | <b>71,583,120</b>       |

**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           |
| <b>Total</b>            |  |         | <b>52,249,104</b> | <b>47,552,671</b> |

| 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          |
| <b>Total</b>            |                          |         | <b>9,477,181</b> | <b>6,272,181</b> |

|              |  |  |                   |                   |
|--------------|--|--|-------------------|-------------------|
| <b>Total</b> |  |  | <b>61,726,285</b> | <b>53,824,852</b> |
|--------------|--|--|-------------------|-------------------|

## Nota 28

### Flujos de efectivo por actividades de operación

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral  
**al 31 de 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       |
| <b>Más</b>  |                      |
| 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)   | -                    |
| <b>Menos</b>  |                      |
| Diferencial cambiario neto del mes  | -6,808,818,997       |
| Ganacia o pérdida instrumentos no financieros   | -27,183,061          |
| <b>Total</b>  | <b>5,350,380,319</b> |

#### 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        |
| <b>Más</b>  |                       |
| Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro) (314) (Positivo)                          | 47,552,671            |
| Diferencial cambiario neto del mes(positivo)  | 71,583,120            |
| <b>Menos</b>  |                       |
| Ajuste por deterioro de instrumentos financieros (314.02.03) (Positivo)                 | -9,572,190,717        |
| Diferencial cambiario neto del mes(negativo)  |                       |
| <b>Total</b>  | <b>21,145,084,397</b> |

## 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

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

#### **Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado**

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

**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**

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

|                        |                        |
|------------------------|------------------------|
| <b>-18,813,063,838</b> | <b>-18,564,097,719</b> |
|------------------------|------------------------|

**Actividades de Inversión**

| <b>Disminuciones</b>                               | <b>Trimestre I 2022</b> | <b>Trimestre I 2021</b> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Disminuciones de productos y dividendos por cobrar | 22,262,067,617          | 22,152,764,724          |

|                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
| <b>22,262,067,617</b> | <b>22,152,764,724</b> |
|-----------------------|-----------------------|

**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:

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

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:

| <b>Cuentas por Cobrar</b> | <b>Trimestre I<br/>2022</b> | <b>Trimestre I<br/>2021</b> |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Aportes por cobrar        | 4,709,958,543               | 4,394,324,899               |
|                           | -                           | -                           |
| <b>Saldo</b>              | <b>4,709,958,543</b>        | <b>4,394,324,899</b>        |

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        |
| <b>Saldo</b>                                      | <b>-1,046,554,534</b> | <b>587,123,795</b> |

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       |
| <b>Menos</b>                              |                      |
| Rendimientos acumulados                   | -14,733,104,064      |
| <b>Total</b>                              | <b>1,598,215,150</b> |

**Trimestre I 2021**

**Provisión para pensiones en curso de pago**

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

**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.).

| <b>Entidad</b>                       | <b>Trimestre I 2022</b> | <b>Trimestre I 2021</b> |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Caja Costarricense del Seguro Social | 16,952,518              | 16,117,817              |
| <b>Total</b>                         | <b>16,952,518</b>       | <b>16,117,817</b>       |

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

| <b>Entidad</b>         | <b>Trimestre I 2022</b> | <b>Trimestre I 2021</b> |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Contribución Solidaria | 1,241,188,202           | 1,206,026,426           |
| <b>Total</b>           | <b>1,241,188,202</b>    | <b>1,206,026,426</b>    |

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

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

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