



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 30 de abril del 2022**

*Estabilidad y compromiso para un futuro mejor*

## Contenido

### 1 *Balance de Comprobación*

### 2 *Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles*

<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

### 3 *Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios*

<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

### 4 *Flujo de Efectivo*

<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 valor Razonable con cambios en resultados
<b>Nota 30</b>	Instrumentos financieros - Al costo amortizado
<b>Nota 31</b>	Productos y dividendos por cobrar
<b>Nota 32</b>	Cuentas por cobrar
<b>Nota 33</b>	Aportes por cobrar
<b>Nota 34</b>	Cuentas por pagar
<b>Nota 35</b>	Provisión para pensiones en curso de pago
<b>Nota 36</b>	Otros pasivos
<b>Nota 37</b>	Aportaciones recibidas - Reservas en formación

### 5 *Estado de Cambios en el patrimonio*

<b>Nota 38</b>	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI
<b>Nota 39</b>	Traslado o liquidación de recursos

### 6 *Información destacada*

**Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial**  
**Balance de Comprobación**  
**Por el mes terminado al 30/04/2022**  
**(En colones sin céntimos)**

	Año 2022	Año 2021
<b>ACTIVO</b>		
Cuentas Corrientes y De Ahorro	72 929 951 989	11 532 685 142
Al valor razonable con cambios en otros resultados	552 489 966 990	505 904 665 593
Al valor razonable con cambios en resultados	28 063 556 736	0
Al costo amortizado	83 811 725 829	140 667 197 470
Productos y dividendos por cobrar asociados a inver	10 441 080 747	9 662 583 217
Cuentas por cobrar	108 819 329	62 598 491
Aportes por cobrar a los trabajadores	3 108 610 055	3 990 377 631
Aportes por cobrar al Patrono	2 605 731 957	2 567 658 612
Aportes por cobrar al Estado	255 778 610	251 787 994
Otros Aportes por cobrar	172 123 831	191 973 719
Valor de adquisición (software)	7 618 670	7 618 670
(Amortización acumulada de software adquirido)	-7 618 670	-7 618 670
<b>GASTOS</b>		
Otros Gastos Financieros	3 266 520 758	990 395 122
Gastos por estimación del deterioro	9 584 500	398 392
Gastos de administración	311 735 295	597 110 128
<b>PASIVO</b>		
Retenciones a Pensionados	497 195 677	951 203 377
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	3 837 258	44 817 791
Obligaciones transitorias por liquidar	6 230 792 276	5 541 493 842
Provisiones	309 844 473	596 806 120
Provisión para pensiones en curso de pago	695 512 527 166	635 455 856 825
<b>PATRIMONIO</b>		
Patrimonio	46 928 833 188	28 408 988 874
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	111 795 276	49 352 628
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos	4 203 152 551	4 053 314 189
Otros Ingresos Financieros	3 745 381 619	1 259 570 055
Ingresos por disminución de Estimaciones	9 033 206	18 764 530
Ingresos operativos	22 793 936	39 263 281
<b>Sumas Iguales</b>	<b>€757 575 186 626</b>	<b>€676 419 431 512</b>
	<b>€757 575 186 626</b>	<b>€676 419 431 512</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 los Activos Netos Disponibles  
Por el mes terminado al 30/04/2022  
(En colones sin céntimos)

NOTAS	Año 2022		Año 2021	
	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO
<b>SALDO INICIAL (1)</b>	<b>57 894 952 747</b> (1)	<b>61 459 785 182</b> (2)	<b>25 204 238 117</b> (1)	<b>16 078 671 334</b> (2)
<b>INGRESOS</b>	<b>8 092 156 587</b>	<b>34 646 303 370</b>	<b>5 420 264 683</b>	<b>21 353 565 967</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>8 060 329 446</b>	<b>34 564 923 820</b>	<b>5 362 236 872</b>	<b>21 300 376 045</b>
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	<b>1 111 795 276</b>	<b>4 231 315 957</b>	<b>49 352 628</b>	<b>170 001 037</b>
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	111 795 276	423 315 957	170 001 037
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	<b>4 203 152 551</b>	<b>16 786 574 010</b>	<b>4 053 314 189</b>	<b>16 101 915 156</b>
Al valor razonable con cambios en otros resultados	Nota 2	3 672 448 282	14 799 070 813	13 792 245 102
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2	-	-	-
Al costo amortizado	Nota 2	530 704 270	1 987 503 197	566 648 903
Otros ingresos financieros	<b>3 745 381 619</b>	<b>17 355 033 852</b>	<b>1 259 570 055</b>	<b>5 028 459 852</b>
Ganancia realizada en instrumentos financieros	-	<b>27 427 454</b>	-	-
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	-	-	-
Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	-	-	-
Ganancia por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	-	-	-
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	Nota 3	-	-	-
Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	<b>888 717 285</b>	<b>4 219 073 565</b>	<b>4 424 522</b>	<b>36 522 786</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	888 717 285	4 424 522	36 522 786
Inversiones en instrumentos financieros	<b>2 856 664 334</b>	<b>13 108 532 833</b>	<b>1 255 145 533</b>	<b>4 937 210 801</b>
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	2 154 692 446	9 908 043 932	1 108 009 959
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3	623 289 488	2 607 377 523	-
Al costo amortizado	Nota 3	78 682 400	593 111 378	147 135 575
Ingresos por disminución de estimaciones	Nota 4	<b>9 033 206</b>	<b>35 100 949</b>	<b>18 764 530</b>
Ingresos Operativos	Nota 5	<b>22 793 936</b>	<b>46 278 601</b>	<b>39 263 281</b>
<b>PLAN DE CONTRIBUCIONES</b>	<b>7 349 128 037</b>	<b>31 425 040 374</b>	<b>7 933 829 011</b>	<b>32 130 504 639</b>
<b>RESERVAS EN FORMACION</b>				
De los trabajadores	3 024 884 071	12 102 286 513	3 024 153 631	12 392 498 856
Del Patrono	3 329 088 819	13 356 564 235	3 300 171 326	13 278 820 438
Del Estado	326 709 345	1 310 785 321	323 825 203	1 301 832 260
De los Pensionados	668 445 803	4 655 404 306	1 285 778 851	5 157 353 084
<b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>				
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	<b>-1 979 875 390</b>	<b>-9 915 007 290</b>	<b>5 942 023 054</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>4 504 316 033</b>	<b>17 862 215 328</b>	<b>3 832 361 041</b>	<b>14 129 532 251</b>
Utilidad del Periodo	Nota 25	4 504 316 033	3 832 361 041	14 129 532 251
<b>TOTAL ADICIONES</b>	<b>13 461 409 235</b>	<b>56 156 336 454</b>	<b>19 296 116 748</b>	<b>68 998 284 376</b>
<b>SALIDA DE RECURSOS</b>	<b>16 335 372 207</b>	<b>53 903 200 406</b>	<b>10 671 101 307</b>	<b>45 611 572 080</b>
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	16 335 372 207	10 671 101 307	45 611 572 080
<b>GASTOS</b>	<b>3 587 840 554</b>	<b>12 279 772 009</b>	<b>1 587 903 642</b>	<b>7 224 033 716</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3 266 520 758</b>	<b>10 040 170 934</b>	<b>990 395 122</b>	<b>4 776 141 773</b>
Otros Gastos Financieros	<b>3 266 520 758</b>	<b>10 040 170 934</b>	<b>990 395 122</b>	<b>4 776 141 773</b>
Pérdida realizada en instrumentos financieros	-	<b>244 393</b>	-	-
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	-	-	-
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	-	-	-
Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	-	-	-
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	Nota 9	-	-	-
Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	<b>797 467 642</b>	<b>2 118 712 350</b>	<b>309 616</b>	<b>41 519 655</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	797 467 642	309 616	41 519 655
Inversiones en instrumentos financieros	<b>2 469 053 117</b>	<b>7 921 208 423</b>	<b>990 085 505</b>	<b>4 734 612 022</b>
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	1 854 863 489	6 116 004 789	837 191 475
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 9	543 122 288	1 552 697 134	-
Al Costo Amortizado	Nota 9	71 067 339	252 506 499	152 894 031
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9	-	5 769	-
Gastos por estimación	Nota 10	<b>9 584 500</b>	<b>71 310 785</b>	<b>398 392</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>311 735 295</b>	<b>2 168 290 290</b>	<b>597 110 128</b>	<b>2 393 668 698</b>
Gastos Generales	Nota 11	311 735 295	597 110 128	2 393 668 698
<b>TOTAL DE DEDUCCIONES</b>	<b>19 923 212 760</b>	<b>66 182 972 414</b>	<b>12 259 004 950</b>	<b>52 835 605 796</b>
<b>ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)</b>	<b>@51 433 149 222</b>	<b>@51 433 149 222</b>	<b>@32 241 349 915</b>	<b>@32 241 349 915</b>

Observaciones:

(1) Saldo inicial: Corresponde al total de activos disponibles para beneficios futuros del mes anterior

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

(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**  
**Por el mes terminado al 30/04/2022**  
**(En colones sin céntimos)**

	<b>Notas</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
Cuentas Corrientes y de Ahorro	<a href="#">Nota 12</a>	72 929 951 989	11 532 685 142
<b>INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>			
Al Valor Razoanble con cambios en otro resultado integral	<a href="#">Nota 13</a>	552 489 966 990	505 904 665 593
Al Valor Razoanble con cambios en resultados	<a href="#">Nota 13</a>	28 063 556 736	0
Al Costo Amortizado	<a href="#">Nota 13</a>	83 811 725 829	140 667 197 470
Vencidos y Restringidos	<a href="#">Nota 13</a>	0	0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	<a href="#">Nota 14</a>	10 441 080 747	9 662 583 217
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
Impuesto sobre la renta por cobrar	<a href="#">Nota 15</a>	108 819 329	62 598 491
<b>APORTES POR COBRAR</b>			
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	<a href="#">Nota 16</a>	3 108 610 055	3 990 377 631
Aportes Por Cobrar Al Patrono	<a href="#">Nota 16</a>	2 605 731 957	2 567 658 612
Aportes Por Cobrar Al Estado	<a href="#">Nota 16</a>	255 778 610	251 787 994
Otros Aportes Por Cobrar	<a href="#">Nota 16</a>	172 123 831	191 973 719
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Intangibles	<a href="#">Nota 17</a>	0	0
<b>ACTIVO TOTAL</b>		<b>753 987 346 072</b>	<b>674 831 527 869</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			
Retenciones A Pensionados	<a href="#">Nota 18</a>	497 195 677	951 203 377
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	<a href="#">Nota 19</a>	3 837 258	44 817 791
Obligaciones Transitorias por Liquidar	<a href="#">Nota 20</a>	6 230 792 276	5 541 493 843
<b>PROVISIONES</b>			
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	<a href="#">Nota 21</a>	309 844 473	596 806 120
<b>PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO</b>	<a href="#">Nota 22</a>	<b>695 512 527 166</b>	<b>635 455 856 825</b>
<b>PASIVO TOTAL</b>		<b>702 554 196 850</b>	<b>642 590 177 955</b>
<b><u>ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)</u></b>		<b>51 433 149 222</b>	<b>32 241 349 915</b>
<b>RESERVAS EN FORMACIÓN</b>			
De los trabajadores	<a href="#">Nota 6</a>	<b>7 349 128 037</b>	<b>7 933 829 011</b>
De los patrono		3 024 884 071	3 024 053 631
De los pensionados		3 329 088 819	3 300 171 326
De los trabajadores		326 709 345	323 825 203
De los pensionados		668 445 803	1 285 778 851
<b>RENDIMIENTOS ACUMULADOS</b>	<a href="#">Nota 24</a>	412	0
Rendimientos devengados		9 195 360 281	3 137 021 283
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		-9 195 359 869	-3 137 021 283
<b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	<a href="#">Nota 7</a>	-1 979 875 390	5 942 023 054
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>			
Utilidad del periodo	<a href="#">Nota 25</a>	4 504 316 033	3 832 361 041
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	<a href="#">Nota 23</a>	425 019 188	393 442 918

Observaciones:

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

Licda. Yesenia Flores Chacón  
**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 30/04/2022**  
**(En colones sin céntimos)**

	NOTA	Año 2022		Año 2021
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación</b>				
Resultados del período	NOTA 25	4 504 316 033	9 195 359 869	3 832 361 041
<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	NOTA 26	-478 860 860	-5 487 002 551	-269 174 934
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	NOTA 26	-	-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	NOTA 27	9 584 500	43 369 923	398 392
Deterioro de propiedades, mobiliario y equipo		-	-	-
Deterioro de otros activos		-	-	-
Otros cargos (abonos) a resultado que no significan movimientos de efectivo		-	-	-
Gasto impuesto de renta		-	-	-
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>				
<b>Aumento/(Disminución) por</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo		-	-	-
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	NOTA 28	-7 214 955 694	-2 896 671 112	-8 306 167 375
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	-80 167 200	-926 749 623	-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	-9 833 899 723	-2 629 285 287	359 275 458
Instrumentos financieros - Derivados		-	-	-
Cartera de créditos		-	-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-5 223 178 751	-7 794 698 070	-4 841 905 621
Cuentas por cobrar	NOTA 32	-61 658 010	325 934 222	-5 642 767
Aportes por cobrar	NOTA 33	-484 761 330	1 249 356 391	-401 230 265
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-	-
Otros activos		-	-	-
Cuentas por pagar	NOTA 34	-394 910 106	-131 881 086	153 453 690
Productos por pagar - Derivados		-	-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	3 550 579 640	538 611 172	535 432 372
Otros pasivos	NOTA 36	-307 098 490	-15 562 657	-11 548 332
Impuesto sobre la renta		-	-	-
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>				
<b>Aumento/(Disminución) por</b>				
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	2 878 812 293	12 583 164 996	2 386 909 948
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	NOTA 37	209 115 700	417 903 998	399 748 986
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>		85 857 033 987	81 412 366 862	17 700 774 548
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>		<b>72 929 951 989</b>	<b>85 857 033 987</b>	<b>11 532 685 142</b>

Nota:

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 30/04/2022  
(En colones sin céntimos)

Periodo actual

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 marzo del 2022</b>		9 762 511 499	3 278 870 496	41 057 494 821	-		54 098 876 816
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
<b>Resultado del 2021</b>							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37	417 903 998					417 903 998
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-3 278 870 908				-3 278 870 908
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-2 538 317 029			-2 538 317 029
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 39					9 195 359 869	9 195 359 869
<b>Saldo al 31 de marzo de 2022</b>		10 180 415 497	-412	38 519 177 792	-	9 195 359 869	57 894 952 747
<b>Otros resultados integrales de 2020</b>	Nota 39		9 195 359 869			-9 195 359 869	
<b>Resultados Integrales Totales del 2020</b>							
<b>Saldo al 1 de abril del 2022</b>		10 180 415 497	9 195 359 457	38 519 177 792	-	-	57 894 952 747
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
<b>Saldo corregido 2021</b>							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados Periodo 2							
<b>Resultado Periodo 2022</b>							
<b>Otros resultados integrales 2022</b>							
<b>Resultados Integrales Totales del 2022</b>							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37	209 115 700					209 115 700
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-9 195 359 869				-9 195 359 869
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-1 979 875 390			-1 979 875 390
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 35					4 504 316 033	4 504 316 033
<b>Saldo al 30 de abril 2022</b>		10 389 531 197	-412	36 539 302 403	-	4 504 316 033	51 433 149 222
			Ver nota 24				

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.

Periodo anterior

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 marzo de 2021</b>		5 040 555 307	3 667 934 117	15 418 675 395	-	-	24 127 164 820
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
<b>Resultado Periodo 1</b>							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución Solidaria)		423 901 715					423 901 715
(Traslado o liquidación de recursos)			-3 667 934 117				-3 667 934 117
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				1 184 084 416			1 184 084 416
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) Junio						3 137 021 283	3 137 021 283
<b>Saldo al 31 de marzo de 2021</b>		5 464 457 022	-	16 602 759 811	-	3 137 021 283	25 204 238 116
<b>Otros resultados integrales periodo 1</b>			3 137 021 283			-3 137 021 283	
<b>Resultados Integrales Totales periodo 1</b>							
<b>Saldo al 1 de abril del 2021</b>		5 464 457 022	3 137 021 283	16 602 759 811	-	-	25 204 238 116
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
<b>Saldo corregido periodo 2</b>							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados Periodo 2							
<b>Resultado Periodo 2 (1 de enero 2021)</b>							
<b>Otros resultados integrales periodo 2</b>							
<b>Resultados Integrales Totales periodo 2</b>							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		399 748 986					399 748 986
(Traslado o liquidación de recursos)			-3 137 021 283				-3 137 021 283
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				5 942 023 054			5 942 023 054
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) setiembre						3 832 361 041	3 832 361 041
<b>Saldo al 30 de abril de 2021</b>		5 864 206 009	-	22 544 782 865	-	3 832 361 041	32 241 349 915

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 30 de abril del 2022**

Los cuales son el resultado de los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes del Banco Nacional de Costa Rica, Banco de Costa Rica y Banco Popular, al cierre del presente mes los intereses sobre saldos en cuentas corrientes son los siguientes:

Mensual		Año 2022			Año 2021		
Cuenta Contable	Banco	Intereses Ganados	Tipo de Cambio	Total \$	Intereses Ganados	Tipo de Cambio	Total \$
510.01.04.00.00.1.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR 1234-0-€	-			-		
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-€	80 236 864			48 476 704		
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-\$	31 558 411	668,62	47 199	875 924	614,23	1 426
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>111 795 276</b>		<b>47 199</b>	<b>49 352 628</b>		<b>1 426</b>

Acumulado		Año 2022			Año 2021		
Cuenta Contable	Banco	Intereses Ganados	Tipo de Cambio	Total \$	Intereses Ganados	Tipo de Cambio	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-€	337 563 337			164 698 177		
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-\$	85 752 620	668,62	128 253	5 301 808	614,23	8 632
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>423 315 957</b>		<b>128 253</b>	<b>170 001 037</b>		<b>8 632</b>

**Nota 2**  
**Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

Mensual		Año 2022				Año 2021			
Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
510.02.01	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	3 299 156 535	373 291 747	-	3 672 448 282	3 076 096 065	403 381 875	7 187 346	3 486 665 286
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	511 857 031	18 847 239	-	530 704 270	471 084 569	55 141 571	40 422 763	566 648 903
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>3 811 013 566</b>	<b>392 138 986</b>	<b>-</b>	<b>4 203 152 551</b>	<b>3 547 180 633</b>	<b>458 523 446</b>	<b>47 610 109</b>	<b>4 053 314 189</b>

Acumulado		Año 2022				Año 2021			
Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
510.02.01	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	13 195 789 674	1 600 319 019	2 962 121	14 799 070 813	12 115 143 690	1 648 372 913	28 728 498	13 792 245 102
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	1 892 067 308	78 785 996	16 649 893	1 987 503 197	1 928 084 474	220 003 582	161 581 998	2 309 670 054
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>15 087 856 982</b>	<b>1 679 105 015</b>	<b>19 612 014</b>	<b>16 786 574 010</b>	<b>14 043 228 164</b>	<b>1 868 376 496</b>	<b>190 310 496</b>	<b>16 101 915 156</b>

**Nota 3**  
**Otros Ingresos Financieros**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

		Año 2022		Año 2021	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
<b>Ganancia realizada en instrumentos financieros</b>					
Cuenta Contable	Cuenta				
510.04.01	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	27 427 454	-	-
510.04.02	Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
510.04.03	Ganancia por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
510.04.04	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>27 427 454</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo</b>					
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>					
510.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	888 717 285	4 219 073 565	4 424 522	36 522 786
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	-	-	-	-
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>888 717 285</b>	<b>4 219 073 565</b>	<b>4 424 522</b>	<b>36 522 786</b>
<b>Inversiones en instrumentos financieros</b>					
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	2 154 692 446	9 878 348 870	1 105 999 940	3 916 787 760
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	623 289 488	2 607 377 523	-	-
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	78 682 400	396 329 337	132 996 599	475 859 760
510.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	-	29 695 062	2 010 018	71 065 401
510.04.10.02.02.4.00	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	-	-	-	-
510.04.10.02.03.4.00	Al costo amortizado (UD)	-	196 782 042	14 138 976	473 497 880
<b>Total</b>		<b>2 856 664 334</b>	<b>13 108 532 833</b>	<b>1 255 145 533</b>	<b>4 937 210 801</b>
<b>Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar</b>					
510.04.10.03.00.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	-	-	-	-
510.04.10.03.00.2.01	Al valor razonable con cambios en resultados \$	-	-	-	-
510.04.10.03.00.2.02	Al costo amortizado \$	-	-	-	-
510.04.10.03.00.2.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar \$	-	-	-	-
510.04.10.03.00.4.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral (UD)	-	-	-	-
510.04.10.03.00.4.01	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	-	-	-	-
510.04.10.03.00.4.02	Al costo amortizado (UD)	-	-	-	-
510.04.10.03.00.4.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar (UD)	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Otros Ingresos Financieros</b>		<b>3 745 381 619</b>	<b>17 355 033 852</b>	<b>1 259 570 055</b>	<b>4 973 733 587</b>

**Nota 4**  
**Ingresos por disminución de Estimaciones**  
**Al 30 de abril del 2022**

Registra el resultado positivo de la valoración del deterioro de las operaciones de inversión cumpliendo con la normativa vigente, específico para el Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial.

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Año 2022		Año 2021	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	906 523	22 479 945	1 217 468	6 127 387
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	8 126 683	12 175 574	15 922 803	44 422 331
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	-	445 431	1 624 259	4 176 547
<b>Total Ingresos por disminución de Estimaciones</b>			<b>9 033 206</b>	<b>35 100 949</b>	<b>18 764 530</b>	<b>54 726 265</b>

**Nota 5**  
**Ingresos Operativos**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

Cuenta Contable	Descripción	Moneda	Año 2022		Año 2021	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	5 201 203	13 873 075	4 590 146	11 888 640
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	17 592 733	32 405 241	34 672 802	41 300 053
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	-	285	333	1 229
<b>Total ingresos operativos</b>			<b>22 793 936</b>	<b>46 278 601</b>	<b>39 263 281</b>	<b>53 189 922</b>

**Nota 6**  
**Plan de contribuciones**  
**Al 30 de abril del 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	Año 2022		Año 2021	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13,00%	3 024 884 071	12 102 286 513	3 024 053 631	12 392 498 856
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14,36%	3 329 088 819	13 356 564 235	3 300 171 326	13 278 820 438
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1,41%	326 709 345	1 310 785 321	323 825 203	1 301 832 260
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13,00%	459 330 103	3 205 100 404	886 029 864	3 551 577 672
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	209 115 700	1 450 303 902	399 748 986	1 605 775 412
<b>Total Aportes</b>			<b>7 349 128 037</b>	<b>31 425 040 374</b>	<b>7 933 829 011</b>	<b>32 130 504 639</b>

## Notas:

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

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

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

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

**Nota 7**  
**Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos**  
**Al 30 de abril del 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.

<b>Mensual</b>		<b>Año 2022</b>				<b>Año 2021</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Colón</b>	<b>Dólar</b>	<b>UDES</b>	<b>Total</b>	<b>Colón</b>	<b>Dólar</b>	<b>UDES</b>	<b>Total</b>
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instr.	-1 743 921 185	-133 389 461	-	-1 877 310 646	6 506 124 873	72 334 762	-	6 578 459 636
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	-37 037	-97 055 403	-	-97 092 440	-	-627 387 859	3 034 347	-624 353 512
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	1 040 545	-6 512 848	-	-5 472 303	293 007	-12 164 677	-211 399	-12 083 070
<b>TOTAL</b>					<b>-1 979 875 390</b>	<b>TOTAL</b>			<b>5 942 023 054</b>

<b>Acumulado</b>		<b>Año 2022</b>				<b>Año 2021</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Colón</b>	<b>Dólar</b>	<b>UDES</b>	<b>Total</b>	<b>Colón</b>	<b>Dólar</b>	<b>UDES</b>	<b>Total</b>
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instr.	-9 111 576 270	-524 424 377	-2 567 289	-9 638 567 936	16 375 278 778	936 782 007	-	17 312 060 785
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	-5 979	-302 710 825	-	-302 716 804	2 252 670	-2 033 967 854	221 032 758	-1 810 682 426
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	11 291 060	15 045 852	-59 463	26 277 450	9 026 441	3 388 535	420 436	12 835 412
<b>TOTAL</b>					<b>-9 915 007 290</b>	<b>TOTAL</b>			<b>15 514 213 771</b>

**Nota 8**  
**Salida de Recursos**  
**Al 30 de abril del 2022**

Corresponde al traslado de todos los recursos de la cuenta patrimonial "Reserva en Formación" a la cuenta Provisión para Pensiones en Curso de Pago", por ende todos los recursos generados de los aportes, así como los rendimientos obtenidos por las inversiones se continúan registrando en la Provisión Para Pensiones en Curso de Pago.

Cuenta	Año 2022		Año 2021	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Aportes	7 140 012 338	29 974 736 472	7 534 080 025	30 524 729 226
Rendimientos	9 195 359 869	23 928 463 934	3 137 021 283	15 086 842 854
<b>TOTAL</b>	<b>16 335 372 207</b>	<b>53 903 200 406</b>	<b>10 671 101 307</b>	<b>45 611 572 080</b>

Detalle de los rendimientos acumulados al 2022:

Mes Correspondiente	Periodo del traslado	Monto
Diciembre	Enero	6 066 248 194
Enero	Febrero	5 387 984 962
Febrero	Marzo	3 278 870 908
Marzo	Abril	9 195 359 869
Abril	Mayo	
Mayo	Junio	
Junio	Julio	
Julio	Agosto	
Agosto	Setiembre	
Setiembre	Octubre	
Octubre	Noviembre	
Noviembre	Diciembre	
<b>Total</b>		<b>23 928 463 934</b>

**Nota 9**  
**Otros Gastos Financieros**  
**Al 30 de abril del 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.

		Año 2022		Año 2021	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
<b>Pérdida realizada en instrumentos financieros</b>					
Cuenta Contable	Cuenta				
410.04.01	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado	-	244 393	-	-
410.04.02	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
410.04.03	Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
410.04.04	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>244 393</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo</b>					
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>					
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	797 467 642	2 118 712 350	309 616	41 519 655
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	-	-	-	-
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>797 467 642</b>	<b>2 118 712 350</b>	<b>309 616</b>	<b>41 519 655</b>
<b>Inversiones en instrumentos financieros</b>					
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	1 854 863 489	6 115 315 000	829 061 593	4 033 611 806
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	543 122 288	1 552 697 134	-	-
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	71 067 339	244 767 169	98 830 935	491 113 956
410.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	-	689 790	8 129 882	26 593 484
410.04.10.02.02.4.00	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	-	-	-	-
410.04.10.02.03.4.00	Al costo amortizado (UD)	-	7 739 329	54 063 096	183 292 776
<b>Total</b>		<b>2 469 053 117</b>	<b>7 921 208 423</b>	<b>990 085 505</b>	<b>4 734 612 022</b>
<b>Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar</b>					
410.04.10.03.00.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	-	-	-	-
410.04.10.03.00.2.01	Al valor razonable con cambios en resultados \$	-	-	-	-
410.04.10.03.00.2.02	Al costo amortizado \$	-	-	-	-
410.04.10.03.00.2.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar \$	-	5 769	-	10 096
410.04.10.03.00.4.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral (UD)	-	-	-	-
410.04.10.03.00.4.01	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	-	-	-	-
410.04.10.03.00.4.02	Al costo amortizado (UD)	-	-	-	-
410.04.10.03.00.4.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar (UD)	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>5 769</b>	<b>-</b>	<b>10 096</b>
<b>Total Otros Ingresos Financieros</b>		<b>3 266 520 758</b>	<b>10 040 170 934</b>	<b>990 395 122</b>	<b>4 776 141 773</b>

**Nota 11**  
**Gastos Generales**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Año 2022		Año 2021	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón	-	-	-	-
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	60 254	175 388	47 702	298 820
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	309 164 493	2 157 279 117	596 377 515	2 390 818 516
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	106 216	880 183	89 872	1 120 799
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar	-	885	-	23 571
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	2 404 332	9 665 593	595 040	1 406 983
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	-	289 124	0	10
<b>Total de Gastos Generales</b>			<b>311 735 295</b>	<b>2 168 290 290</b>	<b>597 110 128</b>	<b>2 393 668 698</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 10**  
**Gasto aumento por estimación**  
**Al 30 de abril del 2022**

Registra el resultado negativo de la valoración del deterioro de las operaciones de inversión cumpliendo con la normativa vigente, específico para el Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial.

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Año 2022		Año 2021	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones	1 040 545	30 554 555	293 007	11 651 175
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares	-	22 735 094	-	35 254 129
411.01.01.00.00.4	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales (UD)	UDES	-	-	-	940 374
411.01.02.00.00.1	Al costo amortizado ¢	Colones	8 543 955	18 021 136	105 386	4 147 562
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares	-	-	-	1 475 851
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	-	-	754 154
<b>Total Gasto por aumento de Estimaciones</b>			<b>9 584 500</b>	<b>71 310 785</b>	<b>398 392</b>	<b>54 223 245</b>

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

Al 30 de abril del 2022

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

Cuenta Contable	Cuentas corrientes y de ahorro, Prov para pensiones en curso de pago	Año 2022			Año 2021		
		TOTAL ¢	Tipo de cambio	TOTAL \$	TOTAL ¢	Tipo de cambio	TOTAL \$
110.02.01.01.00.1.00.01	Banco Nacional de C.R. Cta 1234-0	12 429 580			97 768		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	35 272 783 950			11 518 255 418		
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 \$	37 644 627 808	669	56 301 977	14 190 690	614	23 103
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	110 650	669	165	141 267	614	230
110.02.01.01.00.2.00.03	Banco Popular Cta 1914-1 \$	-			-		-
<b>Total en cuentas corrientes y de Ahorros</b>		<b>72 929 951 989</b>		<b>56 302 142</b>	<b>11 532 685 142</b>		<b>23 333</b>

**Nota:**

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

Para este mes por "inconsistencia no controlada" entre Sistema Contable y Sistema SIGA-FJP, el asiento de planilla no se ejecutó adecuadamente, lo que repercute en la afectación a nivel de cuentas contables de la cuenta de bancos, aportes y pasivos, se están haciendo las pruebas requeridas intersistemas para subsanar la falencia.

**Nota 13**  
**Inversiones en Instrumentos Financieros**  
**Al 30 de abril del 2022**

Dicho rubro resume los diferentes movimientos de inversiones en colones y dólares de acuerdo al modelo de negocio considerando el costo de adquisición como: (Valor Facial + Primas – Descuentos).

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022				Año 2021			
		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
<b>120.01.00.00.00</b>	<b>Al valor razonable con cambios en otros resultados integral</b>								
	Valor de Adquisición	425 354 116 556	96 573 357 500	0	521 927 474 056	391 694 897 838	87 155 341 621	9 764 002 044	488 614 241 503
	(Amortización de principal)	-	-	0	-	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-7 497 689 405	-64 376 633	0	-7 562 066 037	-5 735 299 529	-131 226 542	-215 901 297	-6 082 427 369
	Amortización de Descuentos	1 378 898 851	426 697 010	0	1 805 595 860	773 935 400	290 566 612	-	1 064 502 012
	Ajuste por valuación	47 707 002 066	-11 388 038 955	0	36 318 963 111	29 873 669 610	-7 372 345 531	-192 974 633	22 308 349 447
	<b>Total</b>	<b>466 942 328 068</b>	<b>85 547 638 923</b>	<b>-</b>	<b>552 489 966 990</b>	<b>416 607 203 319</b>	<b>79 942 336 160</b>	<b>9 355 126 113</b>	<b>505 904 665 593</b>
<b>120.02.00.00.00</b>	<b>Al valor razonable con cambios en resultados</b>								
	Valor de Adquisición	-	28 063 556 736	-	28 063 556 736	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>28 063 556 736</b>	<b>-</b>	<b>28 063 556 736</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>120.03.00.00.00</b>	<b>Al costo amortizado</b>								
	Valor de Adquisición	80 552 876 945	3 450 404 678	0	84 003 281 623	67 988 970 679	10 562 390 551	64 709 165 332	143 260 526 562
	(Amortización de principal)	-	-	0	-	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-158 962 015	-	0	-158 962 015	-129 966 640	-	-2 426 520 663	-2 556 487 304
	Amortización de Descuentos	-	-	0	-	-	-	-	-
	(Estimación por deterioro)	-25 810 663	-6 783 116	-0	-32 593 779	-13 886 704	-12 771 969	-10 183 115	-36 841 789
	<b>Total</b>	<b>80 368 104 268</b>	<b>3 443 621 561</b>	<b>-0</b>	<b>83 811 725 829</b>	<b>67 845 117 334</b>	<b>10 549 618 582</b>	<b>62 272 461 553</b>	<b>140 667 197 470</b>
<b>Resumen</b>		<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Udes</b>	<b>Total</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Udes</b>	<b>Total</b>
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		466 942 328 068	85 547 638 923	0	552 489 966 990	416 607 203 319	79 942 336 160	9 355 126 113	505 904 665 593
Al valor razonable con cambios en resultados		-	28 063 556 736	0	28 063 556 736	-	-	-	-
Al costo amortizado		80 368 104 268	3 443 621 561	-0	83 811 725 829	67 845 117 334	10 549 618 582	62 272 461 553	140 667 197 470
		<b>547 310 432 335</b>	<b>117 054 817 219</b>	<b>0</b>	<b>664 365 249 555</b>	<b>484 452 320 653</b>	<b>90 491 954 742</b>	<b>71 627 587 667</b>	<b>646 571 863 063</b>

**Nota 14**  
**Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros**

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022				Año 2021			
		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
<b>120.07.01.01.00</b>	<b>Al valor razonable con cambios en otros resultados integral</b>								
	Intereses	8 462 402 438	561 919 314	-	9 024 321 752	7 529 440 967	636 256 558	31 181 737	8 199 879 262
	Rendimientos	-	-	-	-	-	-	-	-
	Dividendos	-	5 506 098	-	5 506 098	-	3 017 118	-	3 017 118
	<b>Total</b>	<b>8 462 402 438</b>	<b>567 425 412</b>	<b>-</b>	<b>9 029 827 850</b>	<b>7 529 440 967</b>	<b>639 273 676</b>	<b>31 181 737</b>	<b>8 199 896 380</b>
<b>120.07.01.02.00</b>	<b>Al valor razonable con cambios en resultados</b>								
	Intereses	-	-	-	-	-	-	-	-
	Rendimientos	-	-	-	-	-	-	-	-
	Dividendos	-	12 840 400	-	12 840 400	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>12 840 400</b>	<b>-</b>	<b>12 840 400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>120.07.01.03.00</b>	<b>Al costo amortizado</b>								
	Intereses	1 166 117 113	81 453 929	-	1 247 571 042	973 333 818	150 519 457	203 222 156	1 327 075 430
	Rendimientos	-	-	-	-	-	-	-	-
	Dividendos	-	150 841 454	-	150 841 454	-	135 611 407	-	135 611 407
	<b>Total</b>	<b>1 166 117 113</b>	<b>232 295 384</b>	<b>-</b>	<b>1 398 412 496</b>	<b>973 333 818</b>	<b>286 130 864</b>	<b>203 222 156</b>	<b>1 462 686 837</b>
<b>Resumen</b>		<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Udes</b>	<b>Total</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Udes</b>	<b>Total</b>
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		8 462 402 438	567 425 412	-	9 029 827 850	7 529 440 967	639 273 676	31 181 737	8 199 896 380
Al valor razonable con cambios en resultados		-	12 840 400	-	12 840 400	-	-	-	-
Al costo amortizado		1 166 117 113	232 295 384	-	1 398 412 496	973 333 818	286 130 864	203 222 156	1 462 686 837
		<b>9 628 519 551</b>	<b>812 561 196</b>	<b>0</b>	<b>10 441 080 747</b>	<b>8 502 774 785</b>	<b>925 404 540</b>	<b>234 403 892</b>	<b>9 662 583 217</b>

**Nota 15**  
**Cuentas por cobrar**  
Al 30 de abril del 2022

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

<b>Cuenta Contable</b>	<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
130.01.00.00.00	Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	108 819 329	62 574 269
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	-	24 222
<b>Total</b>		<b>108 819 329</b>	<b>62 598 491</b>

**Nota 16**  
**Aportes por cobrar**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

Cuenta Contable	Nota	APORTES POR COBRAR	Año 2022		Año 2021	
			Detalle	Total	Detalle	Total
150.01.00.00.00	16.1	<b>Aporte por cobrar a los trabajadores</b>		<b>3 108 610 055</b>		<b>3 990 377 631</b>
		Aporte Ordinario	1 009 428		377 340	
		Aporte Ordinario S .Escolar	929 986 719		924 362 638	
		Aporte Reconocimiento de tiempo servido	2 177 613 908		3 065 637 654	
150.02.00.00.00	16.2	<b>Aportes por cobrar al Patrono</b>		<b>2 605 731 957</b>		<b>2 567 658 612</b>
		Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1 578 341 875		1 546 248 601	
		Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	1 027 390 083		1 021 410 011	
150.03.00.00.00	16.3	<b>Aportes por cobrar al Estado</b>		<b>255 778 610</b>		<b>251 787 994</b>
		Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	154 952 692		151 650 748	
		Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	100 825 918		100 137 246	
150.04.00.00.00	16.4	<b>Otros aportes por cobrar</b>		<b>172 123 831</b>		<b>191 973 719</b>
		O. Aportes Por Cobrar Jubilados	148 732 713,11		163 506 376	
		O. Aportes Por Cobrar Pensionados	19 813 733,76		25 668 504	
		O. Aportes Por Cobrar E. Deductoras	3 577 383,76		2 798 839	
<b>TOTAL</b>				<b>6 142 244 453</b>		<b>7 001 797 955</b>

#### 15.1 Aportes por cobrar a los trabajadores

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

#### 15.2 Aportes por cobrar al Patrono

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

#### 15.3 Aportes por cobrar al Estado

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

#### 15.4 Otros aportes por cobrar

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

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

⇒ Estudios por sumas canceladas de más a jubilados y pensionados: Además se registran las sumas canceladas de más por conceptos diversos, entre los cuales los más relevantes son los montos pagados de más a jubilados que en determinado momento ejercieron un puesto en el Sector Público percibiendo otro sueldo del Estado, de sus bancos, de sus instituciones, de las municipalidades, de las juntas de educación y de las empresas de economía mixta, a los cuales se les suspendió el beneficio del Fondo de Jubilaciones tardíamente, girándoseles recursos en demasía que no les correspondía, de conformidad con lo que reza el artículo 234 de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

##### **Aportes Reconocimiento de Tiempo Servido**

Corresponde a las contribuciones por cobrar, como resultado del reconocimiento de tiempo servido fuera del Poder Judicial aprobado por el Consejo Superior de la Corte Suprema de Justicia, a servidores judiciales activos y jubilados o pensionados que asumen la deuda de un ex jubilado, según el artículo 231 de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

##### **Otros aportes por cobrar a Entidades Deductoras**

Corresponde a cuentas por cobrar a las entidades deductoras por conceptos diversos entre los cuales los más relevantes son producto de:

⇒ La anulación de pagos por concepto de asignaciones por exclusión de beneficiarios del Fondo (fallecimiento, mayoría de edad, matrimonio o cuando el beneficiario se encuentra laborando para otra Institución del Estado mientras recibía el beneficio de su jubilación por parte de este Fondo)

⇒ Diferencias en la aplicación de ajustes en los montos de las jubilaciones y pensiones que corresponden a deducciones en planilla que ya han sido giradas a dichas Entidades, cuando el Fondo se entera del suceso.

## Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

### Nota 17 Intangibles Al 30 de abril del 2022

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

#### Nota:

Corresponde al registro de la compra del Sistema de Inversiones a la empresa Internet Systems Development Insyde S.A. con un valor de \$14,750.00, valorado al tipo de cambio de la fecha de adquisición del activo (15 de agosto de 2007) de ¢516.52, para un total de ¢7,618,670. A dicho monto se descuenta la amortización acumulada al cierre del presente mes que asciende a ¢7,618,670 para un activo neto de ¢0.00. La vida útil del sistema en mención es de 5 años y considerando que fue registrado en setiembre del 2007 se encuentra depreciado en su totalidad, no obstante, a la fecha de este informe se encuentra en funcionamiento.

En el periodo comprendido entre el 15 de julio a 12 de diciembre del 2011 la Dirección de Tecnología de Información realizó mejoras al sistema de Inversiones por la suma de ¢1.673.895. Lo anterior, de acuerdo con la información suministrada por la Dirección de Tecnología de la Información, mediante correo electrónico del 27 de abril del 2017 y oficio 1635-DTI-2017, dicho monto se encuentra registrado actualmente en los registros contables del Poder Judicial por igual suma.

Con oficio 425-SC-2015 de 26 de agosto del 2015, se realizó la consulta a la Superintendencia de Pensiones (SUPEN) sobre la forma de registro contable de la información suministrada por la Dirección de Tecnología de Información, en virtud de que, en el Manual de Cuentas para el Régimen de Capitalización Colectiva emitido por dicha Superintendencia, no se observa alguna cuenta contable para el registro de la reevaluación de activos intangibles.

La SUPEN ante la consulta realizada, indicó lo siguiente:

"[...] conforme lo establecido en las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), se le comunica que no existe forma alguna de atribuir costo a un activo intangible luego del final de su vida útil: aunque esté en operación y generando beneficios, su valor en libros deberá seguir siendo cero..."

**Nota 18**  
**Retenciones A Pensionados**  
**Al 30 de abril del 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	Año 2022	Año 2021
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	320 530 251	610 415 761
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	176 665 426	340 787 154
211.01.04.00.00.1.00.01	Caprede	-	132
211.01.04.00.00.1.00.02	Fondo Socorro Mutuo	-	-
211.01.04.00.00.1.00.03	Anejud	-	79
211.01.04.00.00.1.00.04	I.N.S.	-	-
211.01.04.00.00.1.00.05	Pensiones Alimentarias	-	-
211.01.04.00.00.1.00.06	Banco Popular	-	-
211.01.04.00.00.1.00.07	Invu	-	-
211.01.04.00.00.1.00.08	Coopeservidores	-	-
211.01.04.00.00.1.00.09	Cta 20192-8	-	-
211.01.04.00.00.1.00.10	Asojupen	-	182
211.01.04.00.00.1.00.11	CoopeJudicial	-	-
211.01.04.00.00.1.00.12	Coocique	-	-
211.01.04.00.00.1.00.14	Servicoop	-	-
211.01.04.00.00.1.00.15	Coopealianza	-	-
211.01.04.00.00.1.00.16	Asosejud	-	-
211.01.04.00.00.1.00.17	Anic	-	-
211.01.04.00.00.1.00.18	Coopenae	-	70
211.01.04.00.00.1.00.19	Coopecaja R.L.	-	-
211.01.04.00.00.1.00.20	Asejuque	-	-
211.01.04.00.00.1.00.21	CoopeSanGabriel	-	-
211.01.04.00.00.1.00.22	Colegio de Abogados de C.R.	-	-
211.01.04.00.00.1.00.23	CoopeAnde No. 5	-	-
211.01.04.00.00.1.00.24	Coopesparta	-	-
211.01.04.00.00.1.00.25	Asociación Deportiva del Pod	-	-
211.01.04.00.00.1.00.26	COOPEMAPRO R.L	-	-
211.01.04.00.00.1.00.27	Coopenacional R.L.	-	-
211.01.04.00.00.1.00.28	COOPEAFM RL	-	-
211.01.04.00.00.1.00.29	SITRAJUD	-	-
211.01.04.00.00.1.00.31	Coope San Ramon R.L	-	-
211.01.04.00.00.1.00.32	COOPEMEP R.L	-	-
211.01.04.00.00.1.00.33	COOPEANDE N° 1	-	-
211.01.04.00.00.1.00.34	Coopeservicios R.L.	-	-
<b>Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados</b>		<b>497 195 677</b>	<b>951 203 377</b>

Para este mes por "inconsistencia no controlada" entre Sistema Contable y Sistema SIGA-FJP, el asiento de planilla no se ejecutó adecuadamente, lo que repercute en la afectación a nivel de cuentas contables de la cuenta de bancos, aportes y pasivos, se están haciendo las pruebas requeridas intersistemas para subsanar la falencia.

**Nota 19**  
**Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados**  
**Al 30 de abril del 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.

Cuenta contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
<b>211.05.00.00.00.1.00.01</b>	<b>Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl</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
	CSH	-	20 360
	VNK	-	17 442
	GZB	-	962
	MAV	-	71 449
	MPD	-	125 011
	CFM	-	61 263
	SRM	-	21 798
	PGN	-	112 804
	URJ	-	140 231
	CGM	-	164 714
	ZAL	-	335
	QCR	-	85 993
	MTH	-	3 855 852
	SQM	-	3 050 850
	MAD	-	66 001
	HGA	-	2 211 097
	OAR	-	220 549
	VCA	-	20 874
	QCL	-	227 804
	RRL	-	236 119
	JAE	-	1 337 532
	LMD	-	299 071
	RBJ	-	674 668
	CRR	-	83 668
	OSC	-	35 449
	CES	-	22 271
	MMF	-	1 436 854
	ALA	-	1 748 536
	JMW	-	1 448 108
	CSJ	-	2 141 012
	MPJ	-	388 764
	MMM	-	1 831 353
	ZCC	-	278 549
	EMA	-	1 016
	KFA	-	44 457
	RSL	-	1 095 608
	REA	-	50 756
	RHM	-	316 770
	NSK	-	1 309
	CZJ	-	54 330
	QHJ	-	450 153
	ZCJ	-	368 424
	CJM	-	379 722
	QLM	-	266 086
	MCI	-	151 464
	VMD	-	60 013
	DVL	-	13 482
	KCW	-	5 062
	FJJ	-	198
	AMM	-	1 664
	MNP	-	7 146
	LHO	-	359 645
	AMD	-	211 120
	TJM	-	1 673 634
	MTL	-	235 571
	JMA	-	3 288
	NMC	-	476 865
	CCJ	-	36 250
	BEF	-	251 998
	MCN	-	127 604
	FJR	-	236 661
	SRL	-	199 188
	STO	-	58 841
	CFR	-	44 038
	RCJ	-	58 857
	CFR	-	44 038
	RCJ	-	58 857
	<b>Total Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl</b>	<b>3 722 764</b>	<b>44 769 460</b>
<b>211.05.00.00.00.1.01.01</b>	<b>Obligaciones por aportes obrero-patronal</b>		
	C.C.S.S.	48 331	48 331
	<b>Total Obligaciones por aportes obrero-patronal</b>	<b>48 331</b>	<b>48 331</b>
<b>211.05.00.00.00.1.99.01</b>	<b>Obligaciones Diversas</b>		
	Diversas	66 163	-
	<b>Total Obligaciones Diversas</b>	<b>66 163</b>	<b>-</b>
	<b>Total General</b>	<b>3 837 258</b>	<b>44 817 791</b>

**OBLIGACIONES POR R.T.S.F.P.1.**

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

Con respecto al caso de ONGJ del período 2019, se ha dado el seguimiento respectivo, la Unidad de Tesorería de la JUNAFO, ha indicado que se encuentra en el análisis respectivo.

**Obligaciones por aportes obrero-patronal**

Mediante correo electrónico del 11 de agosto 2020, el Proceso de Inversiones indica que el registro corresponde a una suma cancelada de más por la CCSS.

La CCSS ya había abonado a la cuenta por cobrar, no obstante, volvió a cancelar toda la cuenta por cobrar, razón por la cual se envía lo depositado de más a la cuenta por pagar de la CCSS.

**Nota 20**  
**Obligaciones Transitorias por Liquidar**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

Cuenta Contable	Obligaciones Transitorias por Liquidar	Año 2022	Año 2021	Observaciones
211.07.01.00.00.1.00.01	Cuotas para otros regimenes	21 322 700	-	
211.07.01.00.00.1.00.02	Cuotas para ROP	-	59 951 540	
211.07.03.00.00.1.00.01	Benef. no retirados y por fallecimiento	64 765 072	-	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en tránsito por aclarar €	95 896 101	67 042 496	
211.07.03.00.00.1.01.03	Instituciones Financieras -Banco de Costa Rica €	180 642	-	
211.07.03.00.00.1.02.04	Institución 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	Instituciones Gubernamentales-Ministerio de Hacienda	2 986 011	0	Corresponde a un saldo de periodos anteriores. De un appo 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	Corresponde a sumas de periodos anteriores por informes de inspección en uno de los casos por pago doble y en el otro por una diferencia en cuotas, en ambos registros se indicó que se hará la devolución a solicitud de parte (CCSS).
211.07.03.00.00.1.04.01	Anejud	0	0	
211.07.03.00.00.1.04.03	Otros-Errores Bancarios	4 611	4 611	Corresponde a una inconsistencia del sistema que está analizando la UGSSI
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	117 695	813 196	
211.07.03.00.00.1.06.01	Aporte Junta Administradora FJP	4 432 762 544	3 898 890 917	Corresponde al monto neto de los aportes del 5 por mil de las personas activas del Poder Judicial, (Ver detalle en nota)
211.07.03.00.00.1.06.02	Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados	1 542 455 353	1 144 610 208	Corresponde al monto neto de los aportes del 5 por mil de las personas jubiladas y pensionadas del Poder Judicial. (Ver detalle en nota)
211.07.03.00.00.1.07.01	Intereses ganados en cta cte Junta. Adm	65 749 143	365 645 607	Corresponde a los intereses ganados de la cuenta corriente de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del PJ.
211.07.03.00.00.2.00.01	Sumas en tránsito por aclarar \$	17 136	-	Corresponde a documentos de diciembre 2021 que se subsanan en el mes siguiente
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.
<b>Total Obligaciones Transitorias por Liquidar</b>		<b>6 230 792 276</b>	<b>5 541 493 843</b>	

\* Nota 1: Mediante la publicación de la Ley 9544, se aplica la reforma al capítulo IV, art 239, referente a la comisión por gastos administrativos, la cual indica:

\* Surgirá de deducir un cinco por mil de los sueldos de que devengan 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:

⇒El monto de €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.

⇒El monto de €2,888 por suma pagada de más por la C.C.S.S en el informe de inspección 1238-00249-2012-1, 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.

⇒La suma de €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.

⇒El monto de €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. 1238-00079-2015-1 del 26 de enero de 2015.

⇒La suma de €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. 1238-00274-2015-1 del 09 de febrero de 2015.

⇒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

⇒El monto de € 8,368 con oficio SARCL-065-01-2019 la CCSS canceló del informe de inspección 1235-00902-2018-1 el monto, sin embargo ya había sido cancelado mediante informe de inspección SARCL-0723-2018.

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

Al cierre del mes	Año 2022	Año 2021	Diferencia interanual
Activos	4 432 762 544	3 898 890 917	533 871 627
Jubilados y pensionados	1 542 455 353	1 144 610 208	397 845 145
Intereses ganados	65 749 143	365 645 607	-299 896 464
<b>Total</b>	<b>6 040 967 040</b>	<b>5 409 146 732</b>	<b>631 820 308</b>

**Disminución cuenta de pasivo Aporte de Junta Administradora:**

A solicitud de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial a partir de febrero 2020, se realizan traslados de los recursos a la cuenta bancaria de la Junta, pero se debe considerar lo siguiente:

Mediante correo del 4 de enero del 2022, se indica: "conforme a la autorización brindada por la JUNAFJO en sesión N°. 001-2022, y según lo indicado por el Ministerio de Hacienda en el "Informe Técnico sobre la Gestión de los Recursos de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones Y Pensiones del Poder Judicial", se realice la transferencia de recursos por medio de la plataforma Web Banking". Dentro del cual se adjunta el oficio N° Oficio N° 002-DJA-2022 de la misma fecha en lo que nos interesa indica:

*I. Que la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial (JUNAFJO) en sesión N°. 001-2022 del lunes 03 de enero de 2022, conoce el informe citado y avala la ejecución del traslado de recursos al Ministerio de Hacienda, con el fin de proceder con la operatividad en la ejecución del presupuesto 2022 de este órgano de desconcentración máxima del Poder Judicial.*

*II. Que el presupuesto de la JUNAFJO definido para el periodo 2022, corresponde a una suma total de €1.722.026.379.00 (un mil setecientos veintidós millones veintidós mil trescientos setenta y nueve colones), al respecto es importante señalar que del monto anterior, un total de €1.214.831.098.00 (un mil doscientos catorce millones ochocientos treinta y un mil noventa y ocho colones) corresponden estrictamente al costo de las nuevas plazas que se crean para la Junta Administradora, más el gasto variable asociado al funcionamiento de dicha Junta, monto que será finalmente depositado a la arcas del Ministerio de Hacienda, conforme al procedimiento establecido.*

Por lo anterior, mediante la nota débito N° 14556888 del 12 de enero del 2022, se realiza el traslado de recursos a la cuenta bancaria de la Junta Administradora para realizar el pago correspondiente, a continuación se detalla la composición del monto trasladado

Detalle	Monto
Monto total de los intereses ganados al 31 de diciembre	347 077 324
Monto del principal de Aporte de activos al con corte al 31 de diciembre	867 753 774
<b>Monto del traslado</b>	<b>1 214 831 098</b>

Considerando que el monto de los intereses ganados fue trasladado a inicios del año 2022, del principal se tomaron los siguientes recursos con autorización superior para el pago de dos obligaciones pendientes del año 2021, para no afectar la operatividad de la ejecución del presupuesto 2022 y considerando que la siguiente acreditación de intereses sería al final del mes:

Nota débito	N° Documento	Monto
12/01/2022	891866- Remesas al Exterior	4 363 041
12/01/2022	12624515- Retención de renta a proveedores diciembre 2021	125 668
<b>Total</b>		<b>4 488 709</b>

⇒Para este mes del 2022, no existen pagos realizados mediante el principal considerando que ya se está ejecutando el presupuesto del 2022.

**Aumento del cuenta de pasivo Aporte de Junta Administradora:**

Al cierre del mes	Año 2022
Activos	55 751
Jubilados y pensionados	17 669 574
Intereses ganados	15 965 257
<b>Total</b>	<b>33 690 581</b>

⇒Para este mes del 2022, existe un incremento producto de los aportes servidores activos, jubilados y pensiones; y la suma relacionada con los intereses ganados del principal.

⇒A partir del mes de abril 2022, según lo solicitado en el oficio N° 0074-SAF/DJA-2022 del 24 de marzo del 2022, realizar el depósito bancario para acreditación del servicio 9060000032 de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones en la cuenta corriente del Banco de Costa Rica N° 10487179-0, por lo anterior, el aporte de los servidores del 5 x mil ya no se registra como cuenta por pagar a la Junta Administradora, Cabe indicar que existe un monto de 55,571.00; los cuales fueron depositados en el Fondo de Jubilaciones, no obstante, ya fueron informados a la fecha de este Estado, para el trámite correspondiente.

**Nota 21**  
**Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad**  
**Al 30 de abril del 2022**

Este pasivo se conforma por la cuota patronal del 8.75% que el Fondo de Jubilaciones y Pensiones debe pagar mensualmente a la Caja Costarricense de Seguro Social (C.C.S.S.), según lo estipulado en el artículo 62 del Reglamento del Seguro Salud.

Cuenta Contable	Entidad	Porcentaje	Año 2022	Año 2021
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8,75%	309 844 473	596 806 120

⇒ Para el mes de presentación de los Estados Financieros, se indica que por "inconsistencia no controlada" entre Sistema Contable y Sistema SIGA-FJP, el asiento de planilla no se ejecutó adecuadamente, lo que repercute en la afectación a nivel de cuentas contables de la cuenta de bancos, aportes y pasivos, se están haciendo las pruebas requeridas intersistemas para subsanar la falencia.

**Nota 22**  
**Provisiones para pensiones en curso de pago**  
**Al 30 de abril del 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.

Cuenta Contable	Nota	APORTES POR COBRAR	Año 2022		Año 2021	
			Detalle	Total	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1 501 290 164 228		1 354 735 485 022
214.01.02.00.00	22.2	Menos: Pago plan de beneficios		-805 777 637 062		-719 279 628 197
214.01.02.00.00.1.00.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub.	-661 598 638 582		-590 069 576 238	
214.01.02.00.00.1.00.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub.	-52 307 334 496		-46 157 644 258	
214.01.02.00.00.1.01.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens.	-83 437 251 443		-75 408 709 324	
214.01.02.00.00.1.01.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens.	-6 628 549 585		-5 950 773 244	
214.01.02.00.00.1.02.01		P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	-1 805 862 957		-1 692 925 133	
<b>TOTAL</b>				<b>695 512 527 166</b>		<b>635 455 856 825</b>

**Nota 23**  
**Cuentas de orden deudoras y acreedoras**  
**Al 30 de abril del 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.

<b>Concepto</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</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	393 442 918

**Nota 24**  
**Rendimientos Acumulados**  
**Al 30 de abril del 2022**

En esta cuenta se registran el traslado de los rendimientos del período anterior

Cuenta Contable	Rendimientos Acumulados	Año 2022	Año 2021
313.01.00.00.00	Rendimientos devengados	9 195 360 281	3 137 021 283
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones	-9 195 359 869	-3 137 021 283
<b>Total de Rendimientos Acumulados</b>		<b>412</b>	<b>0</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 30 de abril del 2022**

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022		Año 2021	Diferencia interanual (2022-2021)
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo	
<b>500.00.00.00.00</b>	<b>Ingresos</b>	8 092 156 587	3 782 794 363	5 420 264 683	-2 671 891 904
	<b>Total de Ingresos</b>	<b>8 092 156 587</b>	<b>3 782 794 363</b>	<b>5 420 264 683</b>	<b>-2 671 891 904</b>
<b>400.00.00.00.00</b>	<b>Gastos</b>	3 587 840 554	12 978 154 232	1 587 903 642	-1 999 936 911
	<b>Total de Gastos</b>	<b>3 587 840 554</b>	<b>12 978 154 232</b>	<b>1 587 903 642</b>	<b>1 999 936 911</b>
	<b>Total Utilidad</b>	<b>4 504 316 033</b>	<b>9 195 359 869</b>	<b>3 832 361 041</b>	<b>671 954 993</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**  
**Al 30 de abril del 2022**

Ganancia realizada en instrumentos financieros y Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022		Año 2021
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
510.04.01.00.00	Otros Ingresos Financieros	-	27 427 454	-
410.04.01.00.00	Otros Gastos Financieros	-	244 393	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>27 671 846</b>	
510.04.10.00.00	Otros Ingresos Financieros	3 745 381 619	8 609 140 881	1 259 570 055
410.04.10.00.00	Otros Gastos Financieros	3 266 520 758	3 122 138 330	990 395 122
<b>Total</b>		<b>-478 860 860</b>	<b>-5 487 002 551</b>	<b>269 174 934</b>

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

**Nota 27**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Deterioro de activos financieros**  
**Al 30 de abril del 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	Año 2022		Año 2021
			Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	1 040 545	18 143 306	293 007
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares		21 066 103	-
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	-	-	-
<b>Total</b>			<b>1 040 545</b>	<b>39 209 409</b>	<b>293 007</b>
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	8 543 955	4 160 514	105 386
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares	-	-	-
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	-	-
<b>Total</b>			<b>8 543 955</b>	<b>4 160 514</b>	<b>105 386</b>
<b>Total General</b>			<b>9 584 500</b>	<b>43 369 923</b>	<b>398 392</b>

**Nota 28**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

	Año 2022		Año 2021
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	5 712 900 620	5 833 330 286	14 517 072 356
Gasto por estimación de deterioro	1 040 545	39 209 409	
Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro) (314)	1 979 875 390	2 538 317 029	293 007
Ganacia o pérdida instrumentos no financieros	-	-27 183 061	
Diferencial cambiario neto del mes	-478 860 860	-5 487 002 551	-269 174 934
			-5 942 023 054
<b>Total</b>	<b>7 214 955 694</b>	<b>2 896 671 112</b>	<b>8 306 167 375</b>

**Nota 29**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados**  
**Al 30 de abril del 2022**

Comprende los movimientos efectivos correspondientes a las Inversiones al Al valor razonable con cambios en resultados

	Año 2022		Año 2021
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados	80 167 200	926 749 623	
Menos	-	-	
Diferencial cambiario neto del mes(negativo)	-	-	
<b>Total</b>	<b>80 167 200</b>	<b>926 749 623</b>	<b>-</b>

**Nota 30**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Instrumentos financieros - Al costo amortizado**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

	Año 2022		Año 2021
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	9 825 355 768	2 625 124 773	-359 380 844
Menos			
Gasto por estimación del deterioro	8 543 955	4 160 514	105 386
<b>Total</b>	<b>9 833 899 723</b>	<b>2 629 285 287</b>	<b>-359 275 458</b>

**Nota 31**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión**  
**Productos y dividendos por cobrar**  
**Al 30 de abril del 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.

	Año 2022		Año 2021
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
<b>Actividades de Operación</b>			
<b>Aumentos</b>			
Aumentos de productos y dividendos por cobrar	5 223 178 751	7 794 698 070	4 841 905 621
	<b>5 223 178 751</b>	<b>7 794 698 070</b>	<b>4 841 905 621</b>
<b>Actividades de Inversión</b>			
<b>Disminuciones</b>			
Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	2 878 812 293	12 583 164 996	2 386 909 948
	<b>2 878 812 293</b>	<b>12 583 164 996</b>	<b>2 386 909 948</b>

**Nota 32**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Cuentas por cobrar**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

Cuentas por Cobrar	Año 2022						Año 2021
	Periodo actual			Periodo anterior			Periodo comparativo
	Mes actual	Mes anterior	Variación	Mes actual	Mes anterior	Variación	
Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	108 819 329,49	47 161 320	61 658 010	47 161 320	373 095 542	325 934 222	5 642 767
Sumas pendientes de cobrar otras	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo</b>	<b>108 819 329</b>	<b>47 161 320</b>	<b>61 658 010</b>	<b>47 161 320</b>	<b>373 095 542</b>	<b>325 934 222</b>	<b>5 642 767</b>

**Nota 33**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Aportes por cobrar**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

Cuenta Contable	APORTES POR COBRAR	Año 2022						Año 2021
		Periodo actual			Periodo anterior			Periodo comparativo
		Mes actual	Mes anterior	Variación	Mes actual	Mes anterior	Variación	
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	3 108 610 055	2 920 474 969	-188 135 085	2 920 474 969	2 748 997 901	171 477 068	126 218 419
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	2 605 731 957	2 335 818 332	-269 913 625	2 335 818 332	3 629 883 799	-1 294 065 467	249 721 566
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	255 778 610	229 275 215	-26 503 395	229 275 215	355 697 055	-126 421 840	24 411 558
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	172 123 831	171 914 606	-209 224	171 914 606	172 260 758	-346 152	878 721
<b>Total</b>		<b>6 142 244 453</b>	<b>5 657 483 122</b>	<b>-484 761 330</b>	<b>5 657 483 122</b>	<b>6 906 839 513</b>	<b>-1 249 356 391</b>	<b>401 230 265</b>

**Nota 34**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Cuentas por pagar**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022						Año 2021
		Periodo actual			Periodo anterior			Periodo comparativo
		Mes actual	Mes anterior	Variación	Mes actual	Mes anterior	Variación	
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	497 195 677	989 887 483	-492 691 806	989 887 483	1 028 153 403	-38 265 920	-27 847 928
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y ex empleados	3 837 258	3 837 258	-	3 837 258	3 837 258	-	29 535 384
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	6 230 792 276	6 133 010 577	97 781 700	6 133 010 577	6 226 625 742	-93 615 166	151 766 234
<b>Saldo</b>		<b>6 731 825 211</b>	<b>7 126 735 317</b>	<b>-394 910 106</b>	<b>7 126 735 317</b>	<b>7 258 616 403</b>	<b>-131 881 086</b>	<b>153 453 690</b>

**Nota 35**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Provisión para pensiones en curso de pago**  
**Al 30 de abril del 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.

	Año 2022		Año 2021
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
Provisión para pensiones en curso de pago	12 745 939 509	3 817 482 080	3 672 453 655
Menos			
Rendimientos acumulados	-9 195 359 869	-3 278 870 908	-3 137 021 283
<b>Total</b>	<b>3 550 579 640</b>	<b>538 611 172</b>	<b>535 432 372</b>

**Nota 36**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Otros Pasivos**  
**Al 30 de abril del 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.).

		Año 2022						Año 2021
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual			Periodo anterior			Periodo comparativo
		Mes actual	Mes anterior	Variación	Mes actual	Mes anterior	Variación	
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	309 844 473	616 942 963	-307 098 490	616 942 963	632 505 621	-15 562 657	-11 548 332
<b>Saldo</b>		<b>309 844 473</b>	<b>616 942 963</b>	<b>-307 098 490</b>	<b>616 942 963</b>	<b>632 505 621</b>	<b>-15 562 657</b>	<b>-11 548 332</b>

**Nota 37**  
**Flujos de efectivo por actividades de inversión**  
**Aportaciones recibidas - Reservas en formación**  
**Al 30 de abril del 2022**

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

	<b>Año 2022</b>		<b>Año 2021</b>
	<b>Periodo actual</b>	<b>Periodo anterior</b>	<b>Periodo comparativo</b>
Contribución Solidaria	209 115 700	417 903 998	399 748 986
<b>Total</b>	<b>209 115 700</b>	<b>417 903 998</b>	<b>399 748 986</b>

**Nota 38**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**  
**Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI**

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

	Año 2022		Año 2021
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
Valuación de instrumentos financieros	-1 979 875 390	-2 538 317 029	5 942 023 054
<b>Total</b>	<b>-1 979 875 390</b>	<b>-2 538 317 029</b>	<b>5 942 023 054</b>

**Nota 39**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**  
**(Traslado o liquidación de recursos)**  
**Al 30 de abril del 2022**

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

	Año 2022		Año 2021
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
Traslados de recursos	9 195 359 869	-3 278 870 908	
<b>Total</b>	<b>9 195 359 869</b>	<b>-3 278 870 908</b>	<b>-</b>

**Fondo de Jubilaciones y Pensiones**  
**Información destacada**  
**Por el mes terminado al 30/04/2022**  
**(En colones sin céntimos)**

**1**

**Inversiones**

- 1.1. Distribución de la cartera de inversiones por modelo de negocio
- 1.2. Distribución de la cartera de inversiones por moneda
- 1.3. Distribución de los valores faciales por plazo
- 1.4. Ingresos financieros por modelo de negocios
- 1.5. Ingresos financieros por moneda
- 1.6. Valoración por tipo de cambio

**2**

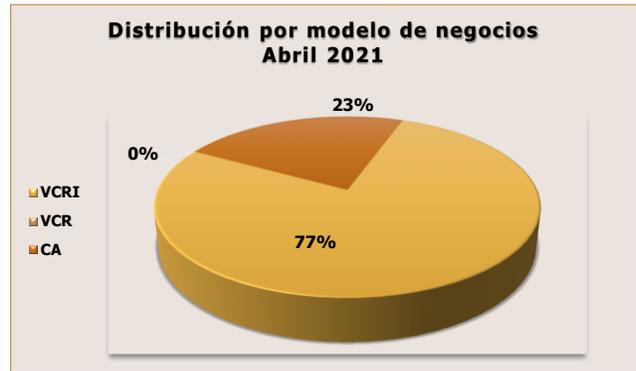
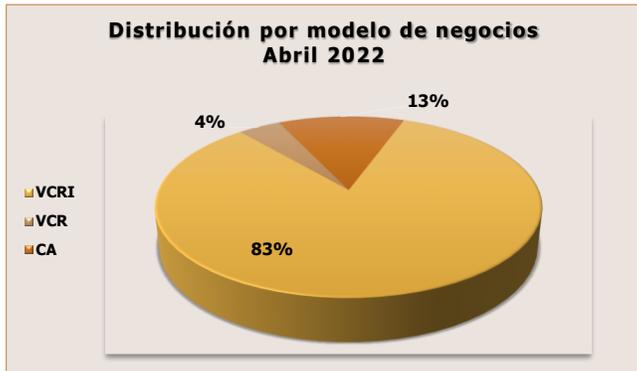
**Provisiones para pensiones en curso de pago**

- 2.1. Aportaciones recibidas
- 2.2. Pago mensual de planilla

1.

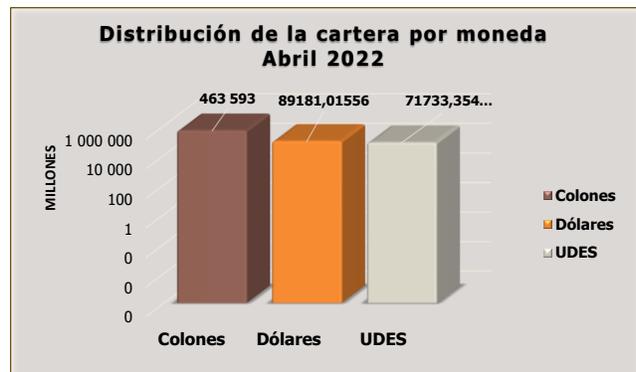
Inversiones

1.1. Distribución de la cartera de inversiones por modelo de negocio



❖ De los gráficos anteriores se puede vislumbrar que la distribución de la cartera presenta un aumento de 6 puntos porcentuales en VCRI entre periodos; del 23% del costo amortizado se han distribuido 4 puntos porcentuales al modelo VCR, el restante ahora es parte del VCRI.

1.2. Distribución de la cartera de inversiones por moneda



❖ El 12 de enero del 2022, se dio el vencimiento de las inversiones en la moneda virtual UDES, por lo que se han incrementado las inversiones en las otras dos monedas que actualmente utiliza el Fondo de Jubilaciones.

❖ De la gráfica anterior se puede observar que cartera de inversiones ha crecido 39 857 millones con respecto al año anterior.

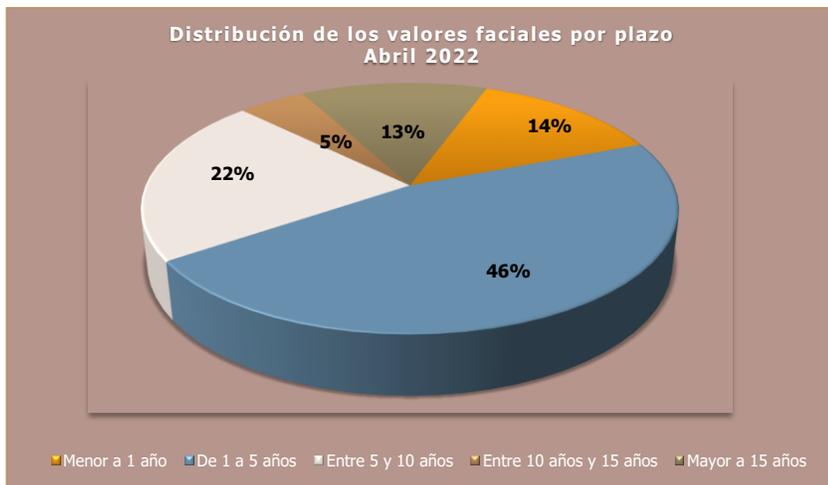
Información destacada

**1** Inversiones

1.3. Distribución valor facial por plazo

Emisor	Menor a 1 año	De 1 a 5 años	Entre 5 y 10 años	Entre 10 años y 15 años	Mayor a 15 años	Total
BCCR		640 000 000,00				640 000 000,00
BCIE		9 989 000 000,00				9 989 000 000,00
BCRSF					16 817 858 072,99	16 817 858 072,99
BCT		2 000 000 000,00				2 000 000 000,00
BDAVI	7 000 000 000,00	9 700 000 000,00				16 700 000 000,00
BIMPR	9 000 000 000,00	8 500 000 000,00	2 000 000 000,00			19 500 000 000,00
BLAFI		2 000 000 000,00				2 000 000 000,00
BNCR			6 000 000 000,00			6 000 000 000,00
BNSFI					2 199 171 414,40	2 199 171 414,40
BPDC	6 015 000 000,00	3 500 000 000,00				9 515 000 000,00
BPROM	3 000 000 000,00	5 000 000 000,00				8 000 000 000,00
BSJ	2 000 000 000,00	10 800 000 000,00				12 800 000 000,00
FDESY	2 500 000 000,00	3 000 000 000,00				5 500 000 000,00
FGSFI					12 913 419 114,80	12 913 419 114,80
G	43 407 333 600,35	193 114 222 576,32	122 151 732 104,94	30 536 241 680,00		389 209 529 961,61
ICE	713 417 540,00	23 115 830 240,00	6 130 065 740,00			29 959 313 520,00
INVPS					4 475 722 890,02	4 475 722 890,02
MADAP		15 180 340 000,00				15 180 340 000,00
MUCAP	7 180 000 000,00					7 180 000 000,00
MULTI					12 657 655 784,20	12 657 655 784,20
PIMTR					4 010 984 518,00	4 010 984 518,00
PRIVA	4 011 720 000,00	3 000 000 000,00				7 011 720 000,00
PRSFI					9 496 770 948,23	9 496 770 948,23
SPDR					19 574 675 175,91	19 574 675 175,91
VISTA					1 303 864 602,44	1 303 864 602,44
<b>Total</b>	<b>84 827 471 140,35</b>	<b>289 539 392 816,32</b>	<b>136 281 797 844,94</b>	<b>30 536 241 680,00</b>	<b>83 450 122 520,99</b>	<b>624 635 026 002,60</b>

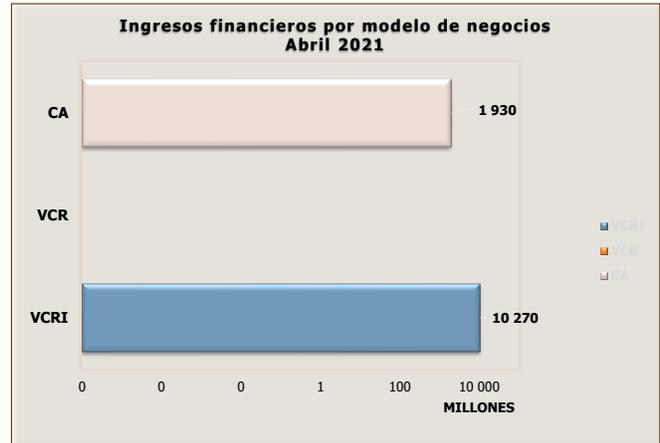
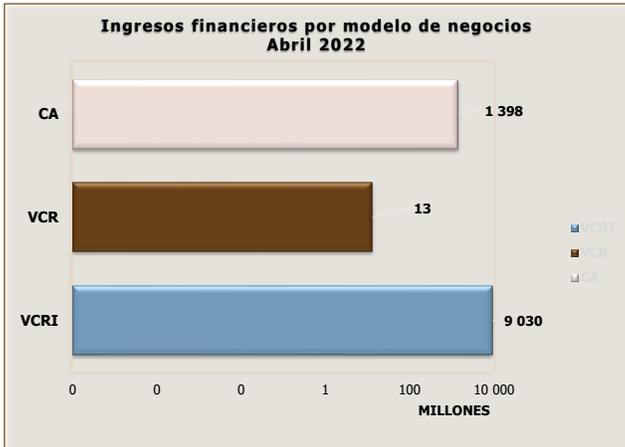
Nota: Los montos corresponden al valor facial de cada inversión según su emisor.  
Fuente: Proceso de Inversiones, Dirección JUNAFO.



❖ Del cuadro anterior y de su representación gráfica se puede inferir que la mayoría de los instrumentos están en un plazo de 1 a 5 años, se debe considerar que este dato es volátil en consideración con las gestiones de la cartera de inversiones, dado las políticas establecidas en el comité de Inversiones y otros lineamientos.

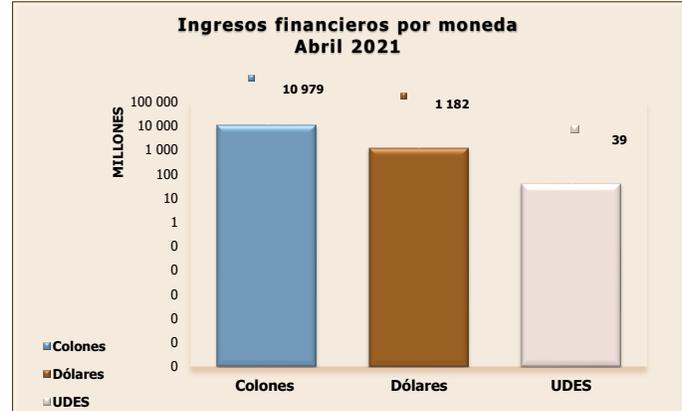
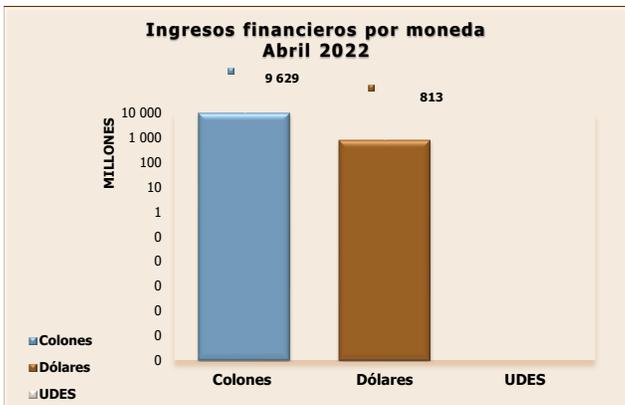
**1. Inversiones**

**1.3. Ingresos financieros por modelo de negocios**



De los gráficos anteriores se puede percibir la principal diferencia se puede observar en que para el término del año 2021, se incursionó en mercados internacionales, lo que produce que desde el mes de enero del 2022, se tengan ingresos producto relacionados con el modelo VCR.

**1.2. Ingresos financieros por moneda**

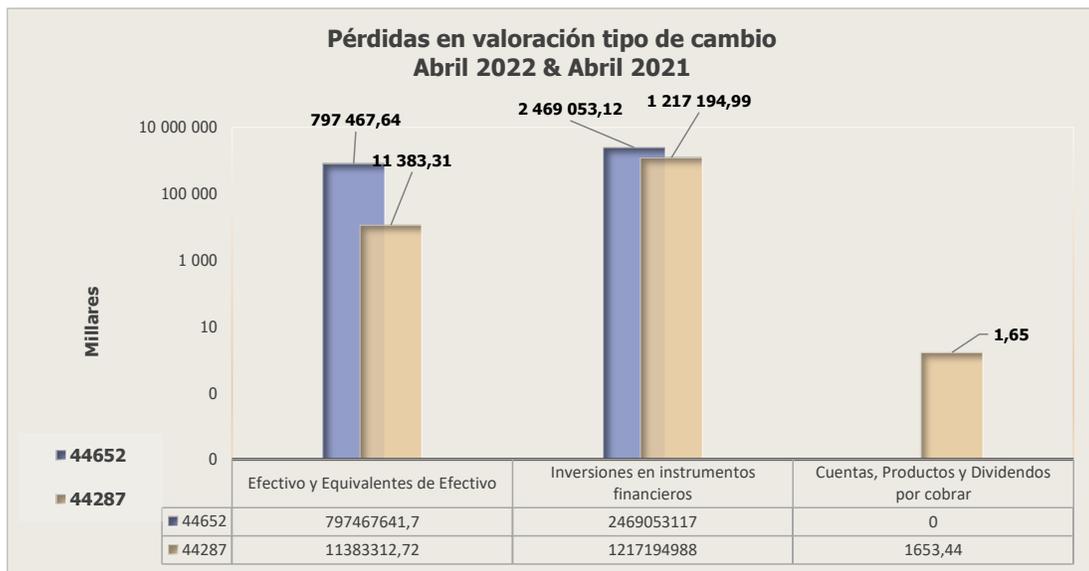
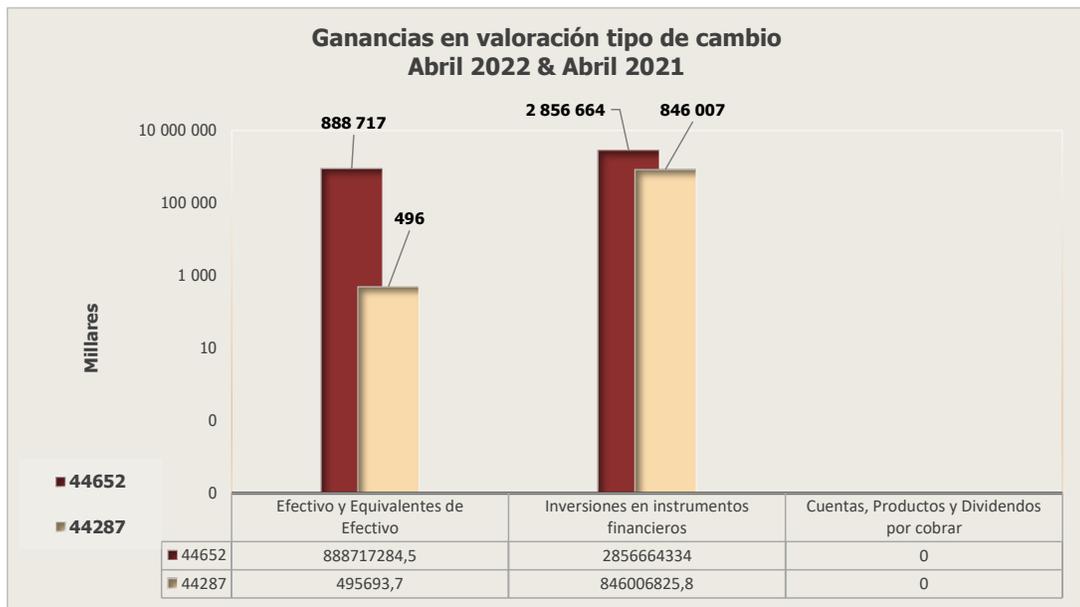


De los gráficos anteriores se puede extraer que se mantiene todavía como principal moneda de inversión "colones", como se indicó desde el período anterior ya no se tienen inversiones en moneda udes, respecto a las monedas restantes existe una diferencia interanual por una redistribución de las monedas, además de que se han incursionado en instrumentos cuyo resultado se ve expresado a su vencimiento, por ser fondos de inversión.

La diferencia interanual negativa de 1,758 millones, se explica por la incursión en Mercados Internacionales y el aumento en inversión de instrumentos como los Fondos de Inversión los cuales no generan un interes o rendimiento medible como los instrumentos de renta fija. Los Fondo de inversión se caracterizan por que lo que se adquieren son participaciones las cuales se materializan al momento de la venta, a las cuales se les monitorea para efectos de obtener el mejor rendimiento. Es importante considerar, que esto está yuxtapuesto con el crecimiento de la cartera entre años comparativos.

**1. Inversiones**

**1.5. Valoración por tipo de cambio**

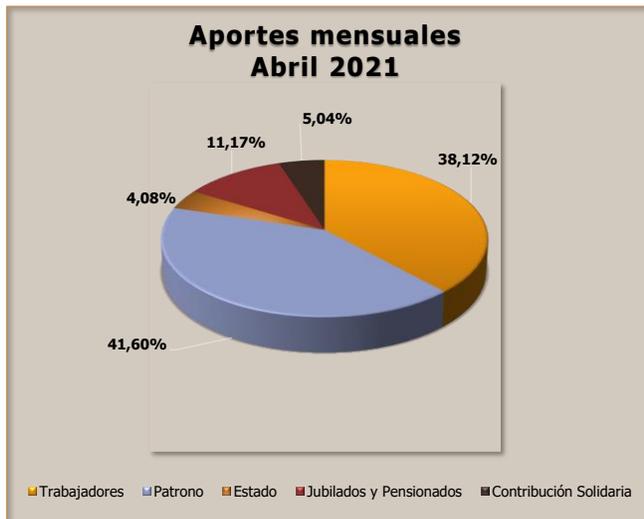
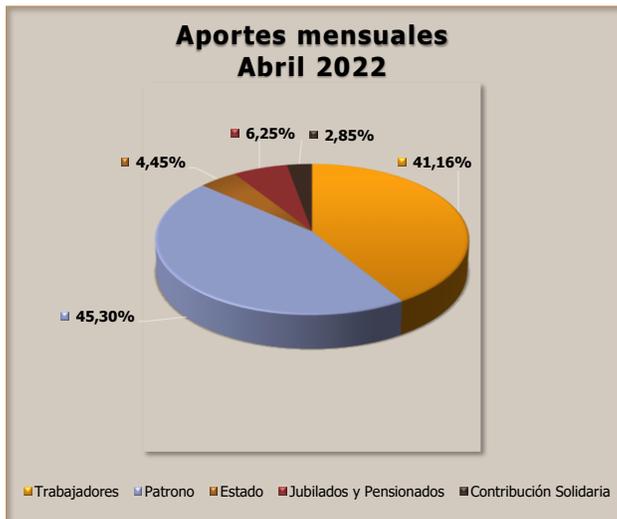


De la información gráfica anterior, se observa una mejoría sustancial entre la disparidad entre las ganancias con respecto a las pérdidas por la valoración por tipo de cambio tanto entre el efectivo y equivalente como en inversiones en instrumentos financieros. Adicionalmente, para abril 2021, se muestran pérdidas en cuentas, productos y dividendos por cobrar

2

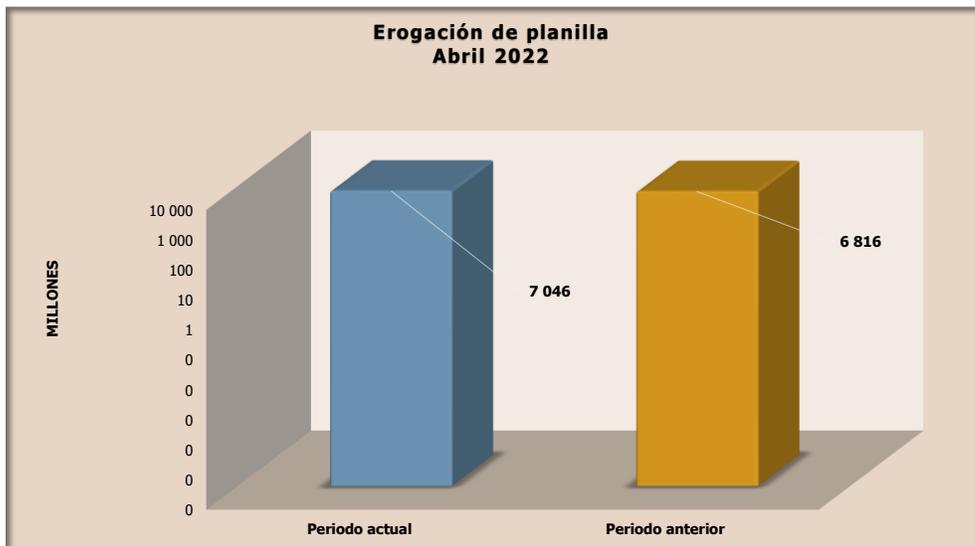
Provisiones para pensiones en curso de pago

2.1. Aportaciones recibidas



De la información gráfica anterior, se concluye que las aportaciones entre periodos presentan una diferencia interanual, la cual es representada un 7,37%, la cual se ve influenciada por la nota general infra de este mismo apartado.

2.2. Pago mensual de planilla



De la gráfica anterior se puede observar un crecimiento de la planilla respecto al año anterior, aunado al resultado mostrado en la gráfica anterior, el crecimiento de los aportes no cubre la diferencia del pago de la planilla mensual. La diferencia real es de 229 millones, empero la misma se ve influenciada por lo acotado en la nota infra de este mismo apartado.

Para este mes por "inconsistencia no controlada" entre Sistema Contable y Sistema SIGA-FJP, el asiento de planilla no se ejecutó adecuadamente, lo que repercute en la afectación a nivel de cuentas contables de la cuenta de bancos, aportes y pasivos, se están haciendo las pruebas requeridas intersistemas para subsanar la falencia. Los efectos en las gráficas anteriores, se van a ver reflejados en el siguiente periodo contable.