



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  
Mensual**

**Al 31 de julio 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 31/07/2022**  
**(En colones sin céntimos)**

	Año 2022		Año 2021	
	Julio		Julio	
<b>ACTIVO</b>				
Cuentas Corrientes y De Ahorro	47 178 804 356		17 124 532 279	
Al valor razonable con cambios en otros resultados	551 758 781 492		540 505 812 768	
Al valor razonable con cambios en resultados	28 202 904 958		129 591 500 624	
Al costo amortizado	93 143 757 717		12 753 090 393	
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones	13 479 914 181		9 956 423	
Cuentas por cobrar	291 690 846		4 496 111 801	
Aportes por cobrar a los trabajadores	3 536 093 097		3 336 212 277	
Aportes por cobrar al Patrono	3 399 483 251		327 263 532	
Aportes por cobrar al Estado	333 598 010		180 347 067	
Otros Aportes por cobrar	169 338 904		7 618 670	
Valor de adquisición (software)	7 618 670		-7 618 670	
(Amortización acumulada de software adquirido)	-7 618 670			
<b>GASTOS</b>				
Otros Gastos Financieros	5 440 065 021		772 766 175	
Gastos por estimación del deterioro			1 420 174	
Gastos de administración	636 894 951		603 042 984	
<b>PASIVO</b>				
Retenciones a Pensionados		992 706 350		951 097 174
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados		3 986 857		123 827 512
Obligaciones transitorias por liquidar		367 080 618		5 942 254 488
Provisiones		617 604 364		597 058 365
Provisión para pensiones en curso de pago		711 592 847 147		649 465 872 746
<b>PATRIMONIO</b>				
Patrimonio		28 673 409 878		47 121 063 216
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		101 479 045		50 383 736
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos		4 427 514 070		4 112 802 830
Otros Ingresos Financieros		502 070 404		1 280 950 032
Ingresos por disminución de Estimaciones		276 468 822		28 794 491
Ingresos operativos		16 159 228		27 951 908
<b>Sumas Iguales</b>		<b>€747 571 326 783</b>	<b>€747 571 326 783</b>	<b>€709 702 056 497</b>
				<b>€709 702 056 497</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 31/07/2022  
(En colones sin céntimos)

	Año 2022		Año 2021	
	Julio		Julio	
NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO
<b>SALDO INICIAL (1)</b>	<b>43 786 864 746</b> (1)	<b>61 459 785 182</b> (2)	<b>45 288 812 685</b> (1)	<b>16 078 671 334</b> (2)
<b>INGRESOS</b>	<b>5 323 691 569</b>	<b>59 967 892 153</b>	<b>5 500 882 997</b>	<b>37 810 245 825</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>5 031 063 518</b>	<b>59 569 141 946</b>	<b>5 444 136 598</b>	<b>37 720 218 703</b>
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	<b>101 479 045</b>	<b>692 225 179</b>	<b>50 383 736</b>	<b>275 219 752</b>
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1 101 479 045	692 225 179	50 383 736	275 219 752
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	<b>4 427 514 070</b>	<b>29 878 229 372</b>	<b>4 112 802 830</b>	<b>28 435 165 593</b>
Al valor razonable con cambios en otros resultado	Nota 2 3 809 068 404	26 119 532 381	3 599 781 368	24 514 933 955
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2 -	-	-	-
Al costo amortizado	Nota 2 618 445 666	3 758 696 991	513 021 462	3 920 231 638
Otros ingresos financieros	<b>502 070 404</b>	<b>28 998 687 396</b>	<b>1 280 950 032</b>	<b>9 009 833 357</b>
Ganancia realizada en instrumentos financieros	-	122 947 622	3 559 911	22 977 762
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3 -	122 947 622	3 559 911	22 977 762
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>102 457 969</b>	<b>6 675 412 285</b>	<b>33 973 607</b>	<b>155 695 451</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3 102 457 969	6 675 412 285	33 973 607	155 695 451
Inversiones en instrumentos financieros	<b>399 612 434</b>	<b>22 200 327 490</b>	<b>1 243 416 514</b>	<b>8 724 189 575</b>
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3 314 827 849	16 858 397 166	964 027 644	7 114 608 315
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3 75 969 965	4 514 181 661	-	-
Al costo amortizado	Nota 3 8 814 621	827 748 663	279 388 870	1 609 581 260
Ingresos por disminución de estimaciones	Nota 4 <b>276 468 822</b>	<b>325 565 858</b>	<b>28 794 491</b>	<b>106 970 569</b>
Ingresos Operativos	Nota 5 <b>16 159 228</b>	<b>73 184 349</b>	<b>27 951 908</b>	<b>90 027 122</b>
<b>PLAN DE CONTRIBUCIONES</b>	<b>8 012 200 368</b>	<b>56 265 791 178</b>	<b>7 798 683 752</b>	<b>56 062 472 055</b>
<b>RESERVAS EN FORMACION</b>				
De los trabajadores	3 016 286 150	21 220 847 034	2 955 976 874	21 569 338 054
Del Patrono	3 332 208 695	23 421 924 207	3 265 576 190	23 237 156 614
Del Estado	327 035 779	2 298 332 046	320 390 406	2 277 924 707
De los Pensionados	1 336 669 745	9 324 687 891	1 256 740 283	8 978 052 680
<b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>				
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7 <b>-10 924 119 748</b>	<b>-29 635 295 716</b>	<b>5 035 977 742</b>	<b>33 067 072 945</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>-753 268 404</b>	<b>30 821 179 212</b>	<b>4 123 653 663</b>	<b>26 457 218 375</b>
Utilidad del Periodo	Nota 25 -753 268 404	30 821 179 212	4 123 653 663	26 457 218 375
<b>TOTAL ADICIONES</b>	<b>2 411 772 189</b>	<b>86 598 387 615</b>	<b>18 335 544 491</b>	<b>126 939 790 824</b>
<b>SALIDA DE RECURSOS</b>	<b>12 201 535 489</b>	<b>94 847 481 469</b>	<b>11 002 410 964</b>	<b>80 420 717 831</b>
Por Nuevos Pensionados	Nota 8 12 201 535 489	94 847 481 469	11 002 410 964	80 420 717 831
<b>GASTOS</b>	<b>6 076 959 972</b>	<b>25 290 549 855</b>	<b>1 377 229 334</b>	<b>11 353 027 449</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>5 440 065 021</b>	<b>20 785 566 187</b>	<b>772 766 175</b>	<b>7 095 957 666</b>
Otros Gastos Financieros	<b>5 440 065 021</b>	<b>20 785 566 187</b>	<b>772 766 175</b>	<b>7 095 957 666</b>
Pérdida realizada en instrumentos financieros	-	<b>855 929</b>	<b>24 104</b>	<b>142 266</b>
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9 -	855 929	-	-
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>1 219 541 114</b>	<b>4 463 779 763</b>	<b>25 120 274</b>	<b>138 749 919</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9 1 219 541 114	4 463 779 763	25 120 274	138 749 919
Inversiones en instrumentos financieros	<b>4 220 523 907</b>	<b>16 320 923 974</b>	<b>747 621 798</b>	<b>6 957 054 875</b>
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9 3 215 682 889	12 536 589 787	703 158 551	6 119 636 422
Al valor Razonable con cambios en resultado	Nota 9 899 887 315	3 320 153 050	-	-
Al Costo Amortizado	Nota 9 104 953 704	464 181 137	44 463 246	837 418 452
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9 -	6 521	-	10 606
Gastos por estimación	Nota 10 -	<b>158 622 908</b>	<b>1 420 174</b>	<b>64 818 685</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>636 894 951</b>	<b>4 346 360 760</b>	<b>603 042 984</b>	<b>4 192 251 099</b>
Gastos Generales	Nota 11 636 894 951	4 346 360 760	603 042 984	4 192 251 099
<b>TOTAL DE DEDUCCIONES</b>	<b>18 278 495 461</b>	<b>120 138 031 323</b>	<b>12 379 640 298</b>	<b>91 773 745 280</b>
<b>ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)</b>	<b>€27 920 141 474</b>	<b>€27 920 141 474</b>	<b>€51 244 716 879</b>	<b>€51 244 716 879</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 31/07/2022**  
**(En colones sin céntimos)**

	Notas	Año 2022	Año 2021
		Julio	Julio
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
Cuentas Corrientes y de Ahorro	<a href="#">Nota 12</a>	47 178 804 356	17 124 532 279
<b>INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>			
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	<a href="#">Nota 13</a>	551 758 781 492	540 505 812 768
Al Valor Razonable con cambios en resultados	<a href="#">Nota 13</a>	28 202 904 958	0
Al Costo Amortizado	<a href="#">Nota 13</a>	93 143 757 717	129 591 500 624
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>	13 479 914 181	12 753 090 393
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
Impuesto sobre la renta por cobrar	<a href="#">Nota 15</a>	291 690 846	9 956 423
<b>APORTES POR COBRAR</b>			
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	<a href="#">Nota 16</a>	3 536 093 097	4 496 111 801
Aportes Por Cobrar Al Patrono	<a href="#">Nota 16</a>	3 399 483 251	3 336 212 277
Aportes Por Cobrar Al Estado	<a href="#">Nota 16</a>	333 598 010	327 263 532
Otros Aportes Por Cobrar	<a href="#">Nota 16</a>	169 338 904	180 347 067
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Intangibles	<a href="#">Nota 17</a>	0	0
<b>ACTIVO TOTAL</b>		<b>741 494 366 811</b>	<b>708 324 827 163</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			
Retenciones A Pensionados	<a href="#">Nota 18</a>	992 706 350	951 097 174
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	<a href="#">Nota 19</a>	3 986 857	123 827 512
Obligaciones Transitorias por Liquidar	<a href="#">Nota 20</a>	367 080 618	5 942 254 488
<b>PROVISIONES</b>			
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	<a href="#">Nota 21</a>	617 604 364	597 058 365
<b>PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO</b>	<a href="#">Nota 22</a>	<b>711 592 847 147</b>	<b>649 465 872 746</b>
<b>PASIVO TOTAL</b>		<b>713 574 225 337</b>	<b>657 080 110 284</b>
<b>ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)</b>		<b>27 920 141 474</b>	<b>51 244 716 879</b>
<b>RESERVAS EN FORMACIÓN</b>			
De los trabajadores	<a href="#">Nota 6</a>	<b>8 012 200 368</b>	<b>7 798 683 752</b>
De los patrono		3 016 286 150	2 955 976 874
De los pensionados		3 332 208 695	3 265 576 190
De los pensionados		327 035 779	320 390 406
<b>RENDIMIENTOS ACUMULADOS</b>	<a href="#">Nota 24</a>	1 336 669 745	1 256 740 283
Rendimientos devengados		0	0
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		4 609 431 490	3 574 046 209
<b>AJUSTES AL PATRIMONIO</b>	<a href="#">Nota 7</a>	-4 609 431 490	-3 574 046 209
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos		-10 924 119 748	5 035 977 742
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<a href="#">Nota 25</a>		
Utilidad del periodo		-753 268 404	4 123 653 663
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	<a href="#">Nota 23</a>	476 354 812	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 31/07/2022  
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Año 2022		Año 2021
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Julio	Junio	Julio
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación</b>				
Resultados del período	NOTA 25	-753 268 404	4 609 431 490	4 123 653 663
<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	4 937 994 618	-852 626 799	-508 183 857
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	NOTA 26	-	-	-
Ingresos Financieros		-	-	-
Estimaciones por Inversiones		-	-	-
Estimaciones por cartera de crédito		-	-	-
Estimaciones por otros activos		-	-	-
Provisiones por prestaciones sociales		-	-	-
Otras provisiones		-	-	-
Deterioro de activos financieros	NOTA 27	-	46 154 208	1 420 174
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	-11 415 794 945	-9 511 905 687	-2 810 528 275
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	823 917 350	-142 706 011	-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	1 345 622 548	-5 965 733 720	-219 395 816
Instrumentos financieros - Derivados		-	-	-
Cartera de créditos		-	-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-5 154 092 829	-6 953 565 439	-5 422 460 519
Cuentas por cobrar	NOTA 32	-193 848 484	100 064 502	296 460 980
Aportes por cobrar	NOTA 33	-409 670 423	-444 572 451	-347 806 624
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-	-
Otros activos		-	-	-
Cuentas por pagar	NOTA 34	181 526 057	-178 510 020	-144 005 352
Productos por pagar - Derivados		-	-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	386 936 985	610 547 684	470 564 738
Otros pasivos	NOTA 36	1 821 220	-2 401 446	-2 923 109
Impuesto sobre la renta		-	-	-
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>				
<b>Aumento/(Disminución) por</b>				
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	3 609 476 237	7 807 859 288	3 980 284 795
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	420 096 370	417 252 039	370 318 997
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>		53 398 088 056	63 858 800 418	17 337 132 482
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>		<b>47 178 804 356</b>	<b>53 398 088 056</b>	<b>17 124 532 279</b>

Nota: Para la apreciación correcta del Flujo de efectivo se debe mostrar el mes anterior considerando que el "Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período, constituye el "Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período" del mes siguiente, no obstante para fines comparativos lo indicado es que se pueda analizar respecto al mismo período pero del año anterior.

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

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

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

Fondo de Jubilaciones y Pensiones  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Por el mes terminado al 31/07/2022  
(En colones sin céntimos)

Periodo actual 2022		Julio					
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 junio del 2022</b>		11 017 047 492	8 454 647 851	32 932 597 610	-		52 404 292 953
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
<b>Resultado del 2022</b>							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37	417 252 039					417 252 039
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-8 454 647 851				-8 454 647 851
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable							
cambios en el ORI	Nota 38			-5 189 463 885			-5 189 463 885
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 39					4 609 431 490	4 609 431 490
<b>Saldo al 30 de junio de 2022</b>		11 434 299 532	-	27 743 133 724	-	4 609 431 490	43 786 864 746
<b>Otros resultados integrales de 2022</b>	Nota 39		4 609 431 490			-4 609 431 490	
<b>Resultados Integrales Totales del 2022</b>							
<b>Saldo al 1 de julio del 2022</b>		11 434 299 532	4 609 431 490	27 743 133 724	-	-	43 786 864 746
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
<b>Saldo corregido 2022</b>							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados							
<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	420 096 370					420 096 370
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-4 609 431 490				-4 609 431 490
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable							
cambios en el ORI	Nota 38			-10 924 119 748			-10 924 119 748
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 35					-753 268 404	-753 268 404
<b>Saldo al 31 de julio 2022</b>		11 854 395 901	-	16 819 013 976	-	-753 268 404	27 920 141 474

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 2021		Julio					
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 junio de 2021</b>		6 255 356 447	4 629 986 252	32 112 642 643	-	-	42 997 985 341
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
<b>Resultado del 2021</b>							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución Solidaria)		397 745 732					397 745 732
(Traslado o liquidación de recursos)			-4 629 986 252				-4 629 986 252
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable							
cambios en el ORI				2 949 021 654			2 949 021 654
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) Junio						3 574 046 209	3 574 046 209
<b>Saldo al 30 de junio de 2021</b>		6 653 102 179	-	35 061 664 297	-	3 574 046 209	45 288 812 685
<b>Otros resultados integrales</b>			3 574 046 209			-3 574 046 209	
<b>Resultados Integrales Totales</b>							
<b>Saldo al 1 de julio del 2021</b>		6 653 102 179	3 574 046 209	35 061 664 297	-	-	45 288 812 685
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
<b>Saldo corregido</b>							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados							
<b>Resultado Periodo</b>							
<b>Otros resultados integrales</b>							
<b>Resultados Integrales Totales</b>							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		370 318 997					370 318 997
(Traslado o liquidación de recursos)			-3 574 046 209				-3 574 046 209
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable							
cambios en el ORI				5 035 977 742			5 035 977 742
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida)						4 123 653 663	4 123 653 663
<b>Saldo al 31 de julio de 2021</b>		7 023 421 176	-	40 097 642 040	-	4 123 653 663	51 244 716 879

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 JUNAF  
CPI Carnet N° 29334

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

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

**Nota 1**  
**Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo**  
**Al 31 de julio 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:

Cuenta Contable	Banco	Año 2022			Año 2021		
		Julio			Julio		
		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-€	41 770 515			39 839 636		
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-\$	59 708 530	672	88 860	10 544 101	617	17 092
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>101 479 045</b>		<b>88 860</b>	<b>50 383 736</b>		<b>17 092</b>

Cuenta Contable	Banco	Año 2022			Año 2021		
		Julio			Julio		
		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-€	350			1 434		
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-€	516 991 915			257 294 969		
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-\$	175 232 914	672	260 787	17 923 349	617	29 054
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>692 225 179</b>		<b>260 787</b>	<b>275 219 752</b>		<b>29 054</b>

**Nota 2**  
**Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros**  
**Al 31 de julio 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			
		Julio				Julio			
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	3 417 801 238	391 267 166	-	3 809 068 404	3 180 741 567	411 836 673	7 203 127	3 599 781 368
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	601 503 901	16 941 765	-	618 445 666	449 697 350	22 832 996	40 491 116	513 021 462
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>4 019 305 138</b>	<b>408 208 931</b>	<b>-</b>	<b>4 427 514 070</b>	<b>3 630 438 918</b>	<b>434 669 669</b>	<b>47 694 243</b>	<b>4 112 802 830</b>

Acumulado		Año 2022				Año 2021			
		Julio				Julio			
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	23 234 830 283	2 881 739 977	2 962 121	26 119 532 381	21 576 249 139	2 888 339 789	50 345 028	24 514 933 955
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	3 608 229 215	133 817 883	16 649 893	3 758 696 991	3 319 643 049	317 448 258	283 140 332	3 920 231 638
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>26 843 059 498</b>	<b>3 015 557 859</b>	<b>19 612 014</b>	<b>29 878 229 372</b>	<b>24 895 892 187</b>	<b>3 205 788 046</b>	<b>333 485 360</b>	<b>28 435 165 593</b>

**Nota 3**  
**Otros Ingresos Financieros**  
**Al 31 de julio 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	
		Julio		Julio	
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
<b>Ganancia realizada en instrumentos financieros</b>					
510.04.01	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	122 947 622	3 559 911	22 977 762
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>122 947 622</b>	<b>3 559 911</b>	<b>22 977 762</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	102 457 969	6 675 412 285	33 973 607	155 695 451
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>102 457 969</b>	<b>6 675 412 285</b>	<b>33 973 607</b>	<b>155 695 451</b>
<b>Inversiones en instrumentos financieros</b>					
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	314 827 849	16 828 702 104	928 309 237	6 978 546 559
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	75 969 965	4 514 181 661	-	-
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	8 814 621	630 966 621	42 623 168	705 195 740
510.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	-	29 695 062	35 718 407	136 061 756
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	236 765 702	904 385 520
<b>Total</b>		<b>399 612 434</b>	<b>22 200 327 490</b>	<b>1 243 416 514</b>	<b>8 724 189 575</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>502 070 404</b>	<b>28 998 687 396</b>	<b>1 280 950 032</b>	<b>8 902 862 789</b>

**Nota 4**  
**Ingresos por disminución de Estimaciones**  
**Al 31 de julio 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	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	165 807 556	200 016 496	14 749 394	31 767 457
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	110 661 266	125 103 931	12 605 976	66 791 850
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	-	445 431	1 439 122	8 411 262
<b>Total Ingresos por disminución de Estimaciones</b>			<b>276 468 822</b>	<b>325 565 858</b>	<b>28 794 491</b>	<b>106 970 569</b>

**Nota 5**  
**Ingresos Operativos**  
**Al 31 de julio 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	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	2 842 288	25 859 954	3 731 068	24 393 081
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	13 316 940	47 324 110	24 220 488	65 631 857
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	-	285	353	2 184
<b>Total ingresos operativos</b>			<b>16 159 228</b>	<b>73 184 349</b>	<b>27 951 908</b>	<b>90 027 122</b>

**Nota 6**  
**Plan de contribuciones**  
**Al 31 de julio 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	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13,00%	3 016 286 150	21 220 847 034	2 955 976 874	21 569 338 054
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14,36%	3 332 208 695	23 421 924 207	3 265 576 190	23 237 156 614
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1,41%	327 035 779	2 298 332 046	320 390 406	2 277 924 707
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13,00%	916 573 375	6 409 519 284	886 421 285	6 213 062 100
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	420 096 370	2 915 168 607	370 318 997	2 764 990 580
<b>Total Aportes</b>			<b>8 012 200 368</b>	<b>56 265 791 178</b>	<b>7 798 683 752</b>	<b>56 062 472 055</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 DGP-SD-0242-2019 del 12 de abril de 2019, el porcentaje del aporte estatal cambia a 1.41% a partir de enero de 2020.

**Nota 7**  
**Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos**  
**Al 31 de julio 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.

Mensual		Año 2022				Año 2021				
		Julio				Julio				
Cuenta Contable	Descripción	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total	
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instr.	-10 206 113 740	-499 073 390	-	-10 705 187 130	5 601 119 122	-102 175 425	-	5 498 943 697	
314.02.02.00.00	Pérdidas no realizadas por valuación de instr.		16 860 430	-	16 860 430	-	-483 264 992	46 951 886	-436 313 106	
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	-129 472 383	-106 320 666	-	-235 793 049	-14 131 068	-12 335 956	-185 825	-26 652 849	
<b>TOTAL</b>					<b>-10 924 119 748</b>	<b>TOTAL</b>				
						<b>5 035 977 742</b>				

Acumulado		Año 2022				Año 2021				
		Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total	
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instr.	-26 939 420 485	-1 646 803 695	-2 567 289	-28 588 791 469	34 077 155 537	1 474 629 650	-	35 551 785 187	
314.02.02.00.00	Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	360 655	-893 218 657	-	-892 858 002	2 252 670	-2 855 851 490	392 009 088	-2 461 589 732	
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	-109 079 012	-44 507 770	-59 463	-153 646 245	-10 053 976	-12 951 163	-117 371	-23 122 510	
<b>TOTAL</b>					<b>-29 635 295 716</b>	<b>TOTAL</b>				
						<b>33 067 072 945</b>				

**Nota 8**  
**Salida de Recursos**  
**Al 31 de julio 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	
	Julio		Julio	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Aportes <sup>1</sup>	7 592 103 999	53 350 622 572	7 428 364 754	53 297 481 475
Rendimientos	4 609 431 490	41 496 858 897	3 574 046 209	27 123 236 356
<b>TOTAL</b>	<b>12 201 535 489</b>	<b>94 847 481 469</b>	<b>11 002 410 964</b>	<b>80 420 717 831</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	4 504 315 622
Mayo	Junio	8 454 647 851
Junio	Julio	4 609 431 490
Julio	Agosto	
Agosto	Setiembre	
Setiembre	Octubre	
Octubre	Noviembre	
Noviembre	Diciembre	
<b>Total</b>		<b>41 496 858 897</b>

**Nota 9**  
**Otros Gastos Financieros**  
**Al 31 de julio 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	
		Julio		Julio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
<b>Pérdida realizada en instrumentos financieros</b>					
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
410.04.01	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado	-	855 929	24 104	142 266
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>855 929</b>	<b>24 104</b>	<b>142 266</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	1 219 541 114	4 463 779 763	25 120 274	138 749 919
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>1 219 541 114</b>	<b>4 463 779 763</b>	<b>25 120 274</b>	<b>138 749 919</b>
<b>Inversiones en instrumentos financieros</b>					
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	3 215 682 889	12 535 899 997	701 856 273	6 090 116 455
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	899 887 315	3 320 153 050	-	-
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	104 953 704	456 441 808	32 133 362	628 045 419
410.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	-	689 790	1 302 279	29 519 967
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	12 329 884	209 373 033
<b>Total</b>		<b>4 220 523 907</b>	<b>16 320 923 974</b>	<b>747 621 798</b>	<b>6 957 054 875</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 \$	-	6 521	-	10 606
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>6 521</b>	<b>-</b>	<b>10 606</b>
<b>Total Otros Ingresos Financieros</b>		<b>5 440 065 021</b>	<b>20 785 566 187</b>	<b>772 766 175</b>	<b>7 095 957 666</b>

**Nota 10**  
**Gasto aumento por estimación**  
**Al 31 de julio 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	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones	-	47 823 833	-	15 756 837
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares	-	69 502 137	-	38 505 522
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	-	41 296 938	204 667	4 372 600
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares	-	-	1 215 508	4 489 198
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	-	-	754 154
<b>Total Gasto por aumento de Estimaciones</b>			<b>-</b>	<b>158 622 908</b>	<b>1 420 174</b>	<b>64 818 685</b>

**Nota 11**  
**Gastos Generales**  
**Al 31 de julio del 2022**

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Año 2022		Año 2021	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón	-	-	-	-
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	42 428	308 438	40 638	436 469
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	616 924 387	4 314 099 516	596 629 711	4 182 202 265
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	25 852	2 008 826	3	1 750 073
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar	-	885	-	23 571
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	19 902 284	29 653 971	6 372 438	7 838 515
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	-	289 124	195	205
<b>Total de Gastos Generales</b>			<b>636 894 951</b>	<b>4 346 360 760</b>	<b>603 042 984</b>	<b>4 192 251 099</b>

**Gastos por servicios bancarios:**

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

**Cotización Seguro de Enfermedad y Maternidad:**

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

**Gastos diversos**

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

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

Al 31 de julio del 2022

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

		Año 2022			Año 2021		
		Julio			Julio		
Cuenta Contable	Cuentas corrientes y de ahorro, Prov para pensiones en curso de pago	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	99 000			290 681		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	10 098 499 340			13 429 602 993		
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 \$	37 080 094 816	672	55 183 640	3 694 495 744	617	5 988 905
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	111 199	672	165	142 861	617	232
110.02.01.01.00.2.00.03	Banco Popular Cta 1914-1 \$	-			-		
<b>Total en cuentas corrientes y de Ahorros</b>		<b>47 178 804 356</b>		<b>55 183 805</b>	<b>17 124 532 279</b>		<b>5 989 137</b>

**Nota:**

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

**Nota 13**  
**Inversiones en Instrumentos Financieros**  
**Al 31 de julio 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			
		Julio				Julio			
		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	440 503 045 106	100 916 629 276	0	541 419 674 382	403 966 427 430	92 018 304 265	9 827 356 985	505 812 088 680
	(Amortización de principal)	-	-	0	-	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-8 015 342 822	-129 991 093	0	-8 145 333 915	-6 123 497 687	-121 533 457	-221 753 199	-6 466 784 343
	Amortización de Descuentos	1 548 862 975	156 979 671	0	1 705 842 646	928 424 319	334 917 571	-	1 263 341 889
	Ajuste por valuación	29 879 524 485	-13 100 926 105	0	16 778 598 379	47 575 546 369	-7 656 381 524	-21 998 302	39 897 166 543
	<b>Total</b>	<b>463 916 089 744</b>	<b>87 842 691 748</b>	<b>-</b>	<b>551 758 781 492</b>	<b>446 346 900 430</b>	<b>84 575 306 854</b>	<b>9 583 605 484</b>	<b>540 505 812 768</b>
<b>120.02.00.00.00</b>	<b>Al valor razonable con cambios en resultados</b>								
	Valor de Adquisición	-	28 202 904 958	-	28 202 904 958	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>28 202 904 958</b>	<b>-</b>	<b>28 202 904 958</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>120.03.00.00.00</b>	<b>Al costo amortizado</b>								
	Valor de Adquisición	91 225 043 335	2 122 650 551	-	93 347 693 887	62 832 923 557	4 289 650 588	65 129 038 798	132 251 612 944
	(Amortización de principal)	-	-	-	-	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-194 571 481	-	-	-194 571 481	-138 283 920	-	-2 490 677 553	-2 628 961 473
	Amortización de Descuentos	-	-	-	-	-	-	-	-
	(Estimación por deterioro)	-9 189 264	-175 425	-	-9 364 689	-11 657 751	-13 006 887	-6 486 208	-31 150 847
	<b>Total</b>	<b>91 021 282 591</b>	<b>2 122 475 127</b>	<b>-</b>	<b>93 143 757 717</b>	<b>62 682 981 887</b>	<b>4 276 643 701</b>	<b>62 631 875 036</b>	<b>129 591 500 624</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		463 916 089 744	87 842 691 748	-	551 758 781 492	446 346 900 430	84 575 306 854	9 583 605 484	540 505 812 768
Al valor razonable con cambios en resultados		-	28 202 904 958	-	28 202 904 958	-	-	-	-
Al costo amortizado		91 021 282 591	2 122 475 127	-	93 143 757 717	62 682 981 887	4 276 643 701	62 631 875 036	129 591 500 624
		<b>554 937 372 335</b>	<b>118 168 071 832</b>	<b>0</b>	<b>673 105 444 167</b>	<b>509 029 882 317</b>	<b>88 851 950 555</b>	<b>72 215 480 520</b>	<b>670 097 313 393</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			
		Julio				Julio			
		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	10 721 281 750	758 515 390	-	11 479 797 140	10 022 600 491	939 063 924	5 230 690	10 966 895 105
	Rendimientos	-	-	-	-	-	-	-	-
	Dividendos	-	5 502 436	-	5 502 436	-	3 226 366	-	3 226 366
	<b>Total</b>	<b>10 721 281 750</b>	<b>764 017 826</b>	<b>-</b>	<b>11 485 299 576</b>	<b>10 022 600 491</b>	<b>942 290 290</b>	<b>5 230 690</b>	<b>10 970 121 471</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	1 816 702 777	22 379 930	-	1 839 082 707	1 580 368 490	37 208 397	34 090 134	1 651 667 022
	Rendimientos	-	-	-	-	-	-	-	-
	Dividendos	-	142 691 499	-	142 691 499	-	131 301 900	-	131 301 900
	<b>Total</b>	<b>1 816 702 777</b>	<b>165 071 428</b>	<b>-</b>	<b>1 981 774 205</b>	<b>1 580 368 490</b>	<b>168 510 297</b>	<b>34 090 134</b>	<b>1 782 968 922</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		10 721 281 750	764 017 826	-	11 485 299 576	10 022 600 491	942 290 290	5 230 690	10 970 121 471
Al valor razonable con cambios en resultados		-	12 840 400	-	12 840 400	-	-	-	-
Al costo amortizado		1 816 702 777	165 071 428	-	1 981 774 205	1 580 368 490	168 510 297	34 090 134	1 782 968 922
		<b>12 537 984 527</b>	<b>941 929 654</b>	<b>0</b>	<b>13 479 914 181</b>	<b>11 602 968 982</b>	<b>1 110 800 587</b>	<b>39 320 824</b>	<b>12 753 090 393</b>

**Nota 15**  
**Cuentas por cobrar**  
Al 31 de julio del 2022

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

		Año 2022	Año 2021
Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Julio	Julio
130.01.00.00.00	Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	291 690 845,64	9 932 201
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	-	24 222
<b>Total</b>		<b>291 690 846</b>	<b>9 956 423</b>

**Nota 16**  
**Aportes por cobrar**  
**Al 31 de julio 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	
			Julio		Julio	
			Detalle	Total	Detalle	Total
150.01.00.00.00	16.1	<b>Aporte por cobrar a los trabajadores</b>		<b>3 536 093 097</b>		<b>4 496 111 801</b>
		Aporte Ordinario	1 082 669		542 838	
		Aporte Ordinario S .Escolar	1 630 766 535		1 617 438 692	
		Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1 904 243 893		2 878 130 271	
150.02.00.00.00	16.2	<b>Aportes por cobrar al Patrono</b>		<b>3 399 483 251</b>		<b>3 336 212 277</b>
		Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1 597 863 297		1 548 937 985	
		Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	1 801 619 954		1 787 274 292	
150.03.00.00.00	16.3	<b>Aportes por cobrar al Estado</b>		<b>333 598 010</b>		<b>327 263 532</b>
		Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	156 809 765		152 054 216	
		Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	176 788 245		175 209 316	
150.04.00.00.00	16.4	<b>Otros aportes por cobrar</b>		<b>169 338 904</b>		<b>180 347 067</b>
		O. Aportes Por Cobrar Jubilados	146 397 297		159 777 816	
		O. Aportes Por Cobrar Pensionados	19 357 470		17 934 479	
		O. Aportes Por Cobrar E. Deductoras	3 584 136		2 634 771	
<b>TOTAL</b>			<b>7 438 513 261</b>		<b>8 339 934 676</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 31 de julio 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 31 de julio 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.

		Año 2022	Año 2021
Cuenta Contable	Retenciones a Jubilados y Pensionados	Julio	Julio
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	640 178 127	610 165 908
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	352 528 223	340 931 265
<b>Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados</b>		<b>992 706 350</b>	<b>951 097 174</b>

**Nota 19**  
**Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados**  
**Al 31 de julio 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
		Julio	Julio
<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
	EGRM	149 599	
	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
	SMM		21 798
	PGN		112 804
	URJ		140 231
	CGM		164 714
	ZAL		335
	QCR		85 993
	MTH		3 855 852
	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
	JHW		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
	MCT		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		285 571
	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
	RAA		97 956
	RLM		43 433 049
	OGM		10 283 693
	CSO		6 095 460
	RPY		11 399 143
	HMC		10 454 706
	BQM		177 988
	MCJ		52 413
<b>Total Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl</b>		<b>3 872 363</b>	<b>123 713 018</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	66 163
<b>Total Obligaciones Diversas</b>		<b>66 163</b>	<b>66 163</b>
<b>Total General</b>		<b>3 986 857</b>	<b>123 827 512</b>

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

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

➤ Con respecto al caso de ONGJ del periodo 2019, se ha dado el seguimiento respectivo, la Unidad de Tesorería de la JUNAFPO, 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 cuál se envía lo depositado de más a la cuenta por pagar de la CCSS.

**Nota 20**  
**Obligaciones Transitorias por Liquidar**  
**Al 31 de julio 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
		Julio	Julio	
211.07.01.00.00.1.00.01	Cuotas para otros regímenes	-	-	
211.07.01.00.00.1.00.02	Cuotas para ROP	-	-	
211.07.03.00.00.1.00.01	Benef. no retirados y por fallecimiento	54 242 289	56 683 493	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en tránsito por aclarar €	287 177 040	15 266 032	Corresponde a documentos que se subsanan en los meses siguientes
211.07.03.00.00.1.01.03	Instituciones Financieras -Banco de Costa Rica €	-	-	
211.07.03.00.00.1.02.04	Instituciones Financieras Banco Popular €	498 197	498 197	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual se encuentra en estudio.
211.07.03.00.00.1.03.02	Instituciones Gubernamentales-Ministerio de Hacienda	2 986 011	0	Corresponde a un saldo de periodos anteriores. De un pago realizado de más por el M.H.
211.07.03.00.00.1.03.03	Instituciones Gubernamentales-Caja Costarricense Seguro Social	3 804 819	3 804 819	Corresponden a sumas de periodos anteriores 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 UGSI/ST
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	521 719	642 290	
211.07.03.00.00.1.06.01	Aporte Junta Administradora FJP	-	4 346 806 867	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	17 596 544	1 246 975 336	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	-	271 340 591	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 que se subsanan en los meses siguientes
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>367 080 618</b>	<b>5 942 254 488</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 FIPPJ, 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	-	4 346 806 867	-4 346 806 867
Jubilados y pensionados	17 596 544	1 246 975 336	-1 229 378 791
Intereses ganados	-	271 340 591	-271 340 591
<b>Total</b>	<b>17 596 544</b>	<b>5 865 122 794</b>	<b>-5 847 526 249</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 JUNAFO 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:

*1. Que la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial (JUNAFO) 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 ejecución del presupuesto 2022 de este órgano de desconcentración máxima del Poder Judicial.*

*11. Que el presupuesto de la JUNAFO 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.

➤ En cuanto al saldo de las cuentas por pagar a la Junta Administradora relacionadas con la deducción del 5 x mil, se informa que según correo del Don Carlos Luis Sibaja Morales, Ejecutivo de cuenta del Banco de Costa Rica del 2 de febrero del 2022, en el cual indican: "El pasado 2 de enero se realizó la primera revisión de la fórmula resultando un aumento en las tasas de interés tanto en colones como en dólares, pasando de 2.48% en colones a 3.34%", al realizar este cambio para la cuenta bancaria de la Junta Administradora, se inició con el proyecto pendiente de trasladar los recursos de la Junta Administradora que estaban registrados como un pasivo en la contabilidad del Fondo de Jubilaciones y como una cuenta por cobrar en la Junta Administradora (cuentas reciprocas); el cual fue finalizado con éxito el 24 de mayo del 2022, dado que esto implicaba a nivel de la contabilidad del Fondo de una cuantiosa cantidad de registros que requirieron la intervención técnica de la Unidad de Tecnología de Información de la JUNAFO, ya que existía una impracticabilidad material para ser realizada por un usuario a través de las pantallas del Sistema Contable, por lo que posterior a las pruebas íntegras y meticolosas se logró culminar el proyecto; dado lo anterior, a partir de la fecha de cita; los recursos del principal de la deducción de servidores activos y de jubilados, se encuentra en los erarios de la Junta Administradora, cumpliendo así con la debida separación de los recursos, aplicando lo indicado en la NIC 1 "Presentación de los Estados Financieros" y con la NIC 8 "Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores" en lo referente a que corresponde a un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como los beneficios futuros esperados; en el caso de mermas el proyecto se da como resultado de nueva información o acontecimientos, y en consecuencia, no son correcciones de errores, sino más bien una reclasificación para que se cumpla con los principios contables elementales, asimismo, parte del cambio se hará una aplicación prospectiva de la política contable considerando que a partir de los meses de abril y mayo, se logró estabilizar que la cuantía del 5 por mil, sea depositado en la cuenta bancaria de la Junta Administradora, por lo que el reconocimiento del efecto del cambio se hará para el periodo corriente y los futuros.

**Nota 21**  
**Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad**  
**Al 31 de julio 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
			Julio	Julio
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8,75%	617 604 364	597 058 365

**Nota 22**  
**Provisiones para pensiones en curso de pago**  
**Al 31 de julio 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	
			Julio		Julio	
			Detalle	Total	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1 542 082 221 666		1 389 262 059 263
214.01.02.00.00	22.2	Menos: Pago plan de beneficios		-830 489 374 519		-739 796 186 517
214.01.02.00.00.1.00.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub.	-683 765 545 932		-608 464 648 638	
214.01.02.00.00.1.00.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub.	-52 315 477 280		-46 170 443 733	
214.01.02.00.00.1.01.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens.	-85 918 335 749		-77 483 519 542	
214.01.02.00.00.1.01.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens.	-6 630 021 721		-5 950 773 244	
214.01.02.00.00.1.02.01		P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	-1 859 993 836		-1 726 801 360	
<b>TOTAL</b>				<b>711 592 847 147</b>		<b>649 465 872 746</b>

**Nota 23**  
**Cuentas de orden deudoras y acreedoras**  
**Al 31 de julio 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>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
<b>Concepto</b>	<b>Julio</b>	<b>Julio</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.	476 354 812	393 442 918

**Nota 24**  
**Rendimientos Acumulados**  
**Al 31 de julio del 2022**

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

		Año 2022	Año 2021
Cuenta Contable	Rendimientos Acumulados	Julio	Julio
313.01.00.00.00	Rendimientos devengados	4 609 431 490	3 574 046 209
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones	-4 609 431 490	-3 574 046 209
<b>Total de Rendimientos Acumulados</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**Nota 25**  
**Resultado del periodo**  
**Al 31 de julio 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	
		Julio	Junio	Julio	
<b>500.00.00.00.00</b>	<b>Ingresos</b>	5 323 691 569	9 707 425 670	5 500 882 997	177 191 429
	<b>Total de Ingresos</b>	<b>5 323 691 569</b>	<b>9 707 425 670</b>	<b>5 500 882 997</b>	<b>177 191 429</b>
<b>400.00.00.00.00</b>	<b>Gastos</b>	6 076 959 972	5 097 994 180	1 377 229 334	-4 699 730 638
	<b>Total de Gastos</b>	<b>6 076 959 972</b>	<b>5 097 994 180</b>	<b>1 377 229 334</b>	<b>4 699 730 638</b>
	<b>Total Utilidad</b>	<b>-753 268 404</b>	<b>4 609 431 490</b>	<b>4 123 653 663</b>	<b>-4 876 922 067</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.

Respecto la utilidad negativa de este mes, una de las razones que podrían estar acaeciendo, se puede ver explicado por la diferencia entre el tipo de cambio de este mes y este periodo:

**Tipo de cambio para las operaciones con el sector público no bancario**

En colones costarricenses

	Compra	Venta
30 Jun 2022	691,57	692,27

**Tipo de cambio para las operaciones con el sector público no bancario**

En colones costarricenses

	Compra	Venta
29 Jul 2022	671,94	672,62
30 Jul 2022		
31 Jul 2022		

Fuente: Banco Central de Costa Rica

Al valorizar los dólares tanto a nivel de los instrumentos de inversión así como las cuentas corrientes considerando que se utiliza el tipo de cambio del sector público no bancario produce un efecto negativo a nivel contable, que no se materializa a efectivo hasta tanto no se realice un vencimiento o venta de los instrumento o los valores en cuenta corriente que implique utilizar los dólares para comprar moneda local; esto considerando que existe una diferencia en el tipo de cambio de 19, 63.

**Nota 26**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
510.04.01.00.00	Otros Ingresos Financieros	-	-	-3 559 911
410.04.01.00.00	Otros Gastos Financieros	-	-	-24 104
510.04.10.00.00	Otros Ingresos Financieros	502 070 404	5 288 264 344	-1 277 390 121
410.04.10.00.00	Otros Gastos Financieros	5 440 065 021	4 435 637 545	-772 742 072
<b>Total</b>		<b>4 937 994 618</b>	<b>-852 626 799</b>	<b>-508 183 857</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 31 de julio 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
			Julio	Junio	Julio
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	-	17 269 278	-
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	-	7 281 472	-
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	-	-	-
<b>Total</b>			-	<b>24 550 750</b>	-
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	-	21 603 458	-
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares	-	-	204 667
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	-	1 215 508
<b>Total</b>			-	<b>21 603 458</b>	<b>1 420 174</b>
<b>Total General</b>			-	<b>46 154 208</b>	<b>1 420 174</b>

**Nota 28**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral**  
**Al 31 de julio 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
	Julio	Junio	Julio
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	4 446 319 420	-5 150 517 851	8 354 689 874
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros (314.02.03) (Negativo)	-10 924 119 748	-5 189 463 885	
Gasto por estimación de deterioro (411.01.01) (Positivo)	-	-24 550 750	
Diferencial cambiario neto del mes (Positivo)			
Ganacia o pérdida instrumentos no financieros			
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros (314.02.03) (Positivo)			
Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro) (314) (Negativo)			-5 035 977 742
Gasto por estimación de deterioro (411.01.01)			
Diferencial cambiario neto del mes(negativo)	-4 937 994 618	852 626 799	-504 648 049
Ganacia o pérdida instrumentos no financieros	-	-	-3 535 807
<b>Total</b>	<b>-11 415 794 945</b>	<b>-9 511 905 687</b>	<b>2 810 528 275</b>

**Nota 29**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados**  
**Al 31 de julio 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
	Julio	Junio	Julio
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados	823 917 350	-142 706 011	
Menos	-	-	
Diferencial cambiario neto del mes(negativo)	-	-	
<b>Total</b>	<b>823 917 350</b>	<b>-142 706 011</b>	<b>-</b>

**Nota 30**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Instrumentos financieros - Al costo amortizado**  
**Al 31 de julio 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
	Julio	Junio	Julio
Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	1 345 622 548	-5 944 130 262	217 975 641
Más			
Gasto por estimación del deterioro		-21 603 458	1 420 174
<b>Total</b>	<b>1 345 622 548</b>	<b>-5 965 733 720</b>	<b>219 395 816</b>

**Nota 31**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión**  
**Productos y dividendos por cobrar**  
**Al 31 de julio 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
	Julio	Junio	Julio
<b>Actividades de Operación</b>			
<b>Aumentos</b>			
Aumentos de productos y dividendos por cobrar	-5 154 092 829	-6 953 565 439	5 422 460 519
	<b>-5 154 092 829</b>	<b>-6 953 565 439</b>	<b>5 422 460 519</b>
<b>Actividades de Inversión</b>			
<b>Disminuciones</b>			
Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	3 609 476 237	7 807 859 288	3 980 284 795
	<b>3 609 476 237</b>	<b>7 807 859 288</b>	<b>3 980 284 795</b>

**Nota 32**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Cuentas por cobrar**  
**Al 31 de julio 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
	Julio	Junio	Variación	Junio	Mayo	Variación	Julio
Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	291 690 846	97 842 362	-193 848 484	97 842 362	197 906 864	100 064 502	-296 460 980
Sumas pendientes de cobrar otras	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo</b>	<b>291 690 846</b>	<b>97 842 362</b>	<b>-193 848 484</b>	<b>97 842 362</b>	<b>197 906 864</b>	<b>100 064 502</b>	<b>-296 460 980</b>

**Nota 33**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Aportes por cobrar**  
**Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Variación	Junio	Mayo	Variación	Julio
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	3 536 093 097	3 432 160 052	-103 933 045	3 432 160 052	3 272 060 566	-160 099 486	68 310 340
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	3 399 483 251	3 120 561 017	-278 922 233	3 120 561 017	2 860 771 736	-259 789 281	255 587 556
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	333 598 010	306 256 420	-27 341 590	306 256 420	280 808 360	-25 448 061	25 397 759
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	169 338 904	169 865 349	526 445	169 865 349	170 629 725	764 377	-1 489 032
<b>Total</b>		<b>7 438 513 261</b>	<b>7 028 842 838</b>	<b>-409 670 423</b>	<b>7 028 842 838</b>	<b>6 584 270 388</b>	<b>-444 572 451</b>	<b>347 806 624</b>

**Nota 34**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Cuentas por pagar**  
**Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Variación	Junio	Mayo	Variación	Julio
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	992 706 350	987 684 750	5 021 600	987 684 750	991 265 079	-3 580 329	-2 417 659
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	3 986 857	3 837 258	149 599	3 837 258	3 837 258	-	78 919 172
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	367 080 618	190 725 761	176 354 857	190 725 761	365 655 452	-174 929 692	-220 506 865
<b>Saldo</b>		<b>1 363 773 826</b>	<b>1 182 247 769</b>	<b>181 526 057</b>	<b>1 182 247 769</b>	<b>1 360 757 789</b>	<b>-178 510 020</b>	<b>-144 005 352</b>

**Nota 35**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Provisión para pensiones en curso de pago**  
**Al 31 de julio 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
	Julio	Junio	Julio
Provisión para pensiones en curso de pago	4 996 368 475	9 065 195 535	4 044 610 947
Rendimientos acumulados	-4 609 431 490	-8 454 647 851	-3 574 046 209
<b>Total</b>	<b>386 936 985</b>	<b>610 547 684</b>	<b>470 564 738</b>

**Nota 36**  
**Flujos de efectivo por actividades de operación**  
**Otros Pasivos**  
**Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Variación	Junio	Mayo	Variación	Julio
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	617 604 364	615 783 144	1 821 220	615 783 144	618 184 590	-2 401 446	-2 923 109
<b>Saldo</b>		<b>617 604 364</b>	<b>615 783 144</b>	<b>1 821 220</b>	<b>615 783 144</b>	<b>618 184 590</b>	<b>-2 401 446</b>	<b>-2 923 109</b>

**Nota 37**  
**Flujos de efectivo por actividades de inversión**  
**Aportaciones recibidas - Reservas en formación**  
**Al 31 de julio del 2022**

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

	Año 2022		Año 2021
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
	Julio	Junio	Julio
Contribución Solidaria	420 096 370	417 252 039	370 318 997
<b>Total</b>	<b>420 096 370</b>	<b>417 252 039</b>	<b>370 318 997</b>

**Nota 38**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**  
**Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI**  
**Al 31 de julio del 2022**

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
	Julio	Abril	Julio
Valuación de instrumentos financieros	-10 924 119 748	-5 189 463 885	5 035 977 742
<b>Total</b>	<b>-10 924 119 748</b>	<b>-5 189 463 885</b>	<b>5 035 977 742</b>

**Nota 39**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**  
**(Traslado o liquidación de recursos)**  
**Al 31 de julio del 2022**

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

	Año 2022		Año 2021
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
	Julio	Junio	Julio
Traslados de recursos	4 609 431 490	-8 454 647 851	
<b>Total</b>	<b>4 609 431 490</b>	<b>-8 454 647 851</b>	-

**Fondo de Jubilaciones y Pensiones**  
**Información destacada**  
**Por el mes terminado al 31/07/2022**  
**(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

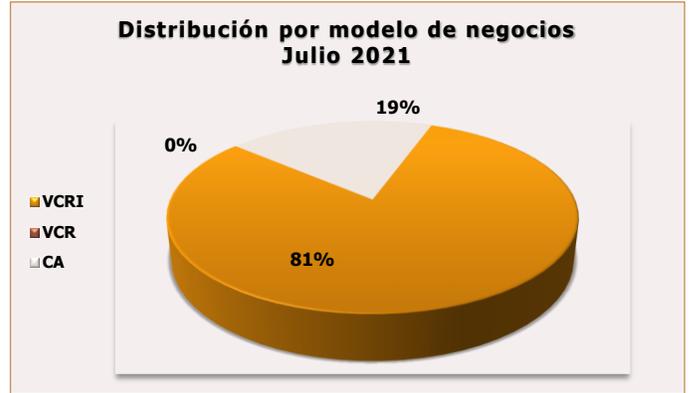
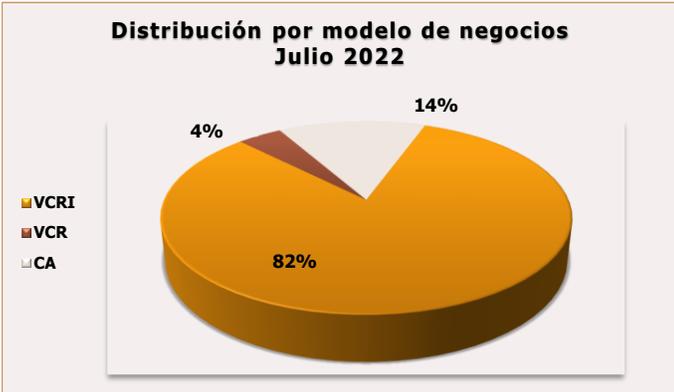
**2**

**Provisiones para pensiones en curso de pago**

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

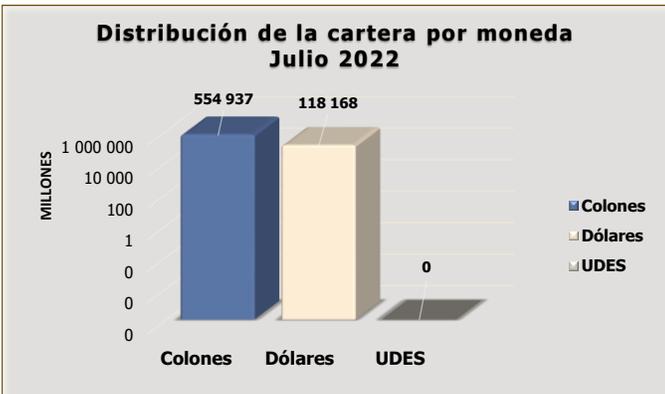
**1** Inversiones

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 4 puntos porcentuales en VCRI entre periodos; del 19% 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.

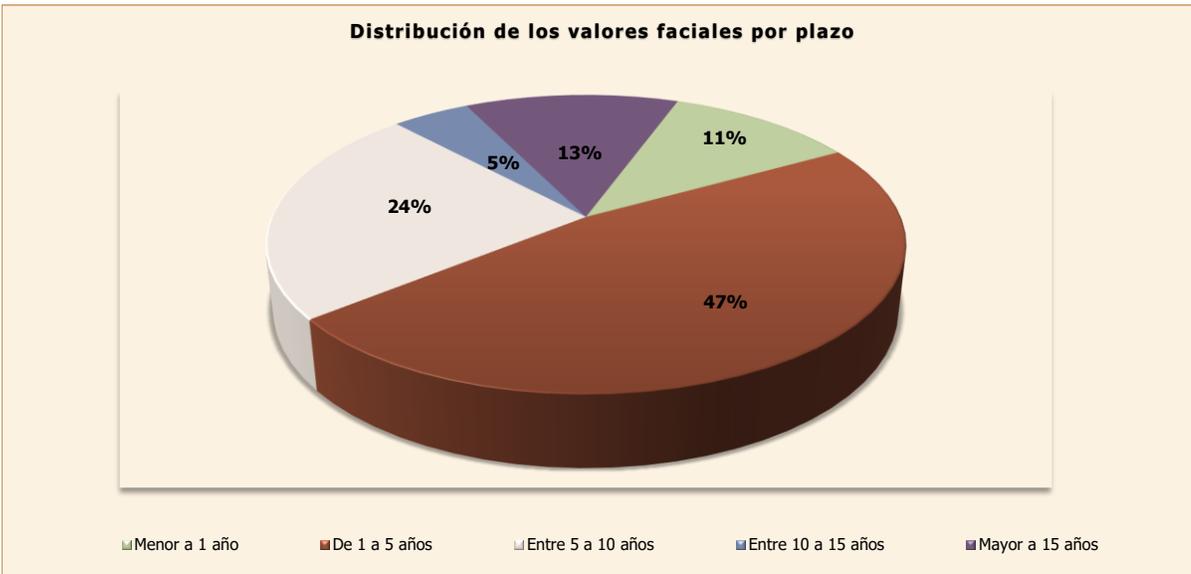
❖ De la gráfica anterior se puede observar que cartera de inversiones hay una diferencia positiva de ₡ 3,008 millones con respecto al año anterior.

**1 Inversiones**

**1.3. Distribución valor facial por plazo**

Emisor	Menor a 1 año	De 1 a 5 años	Entre 5 a 10 años	Entre 10 a 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
BCR			10 000 000 000,00			10 000 000 000,00
BCRSF					16 901 366 327,00	16 901 366 327,00
BCT		2 000 000 000,00				2 000 000 000,00
BDAVI	7 000 000 000,00	16 000 000 000,00				23 000 000 000,00
BIMPR	9 000 000 000,00	10 500 000 000,00				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					2 210 091 292,80	2 210 091 292,80
BPDC		9 500 000 000,00				9 500 000 000,00
BPROM	3 000 000 000,00	10 000 000 000,00				13 000 000 000,00
BSJ	2 000 000 000,00	14 876 300 000,00				16 876 300 000,00
FDESY	2 500 000 000,00	8 000 000 000,00				10 500 000 000,00
FGSFI					12 977 540 067,60	12 977 540 067,60
G	41 377 522 773,26	185 700 953 264,46	133 709 012 124,94	30 536 454 160,00		391 323 942 322,66
ICE		23 149 534 880,00	6 150 573 380,00			29 300 108 260,00
INVPS					4 497 946 873,74	4 497 946 873,74
MADAP		15 203 580 000,00				15 203 580 000,00
MUCAP	7 180 000 000,00					7 180 000 000,00
MULTI					12 720 506 756,65	12 720 506 756,65
PIMTR					4 030 900 866,00	4 030 900 866,00
PRIVA		3 000 000 000,00				3 000 000 000,00
PRSFI					9 543 926 701,20	9 543 926 701,20
SPDR					19 671 872 270,80	19 671 872 270,80
VISTA					1 310 338 878,53	1 348 619 010,97
<b>Total</b>	<b>74 057 522 773,26</b>	<b>308 559 368 144,46</b>	<b>155 859 585 504,94</b>	<b>30 536 454 160,00</b>	<b>83 864 490 034,32</b>	<b>652 877 420 616,98</b>

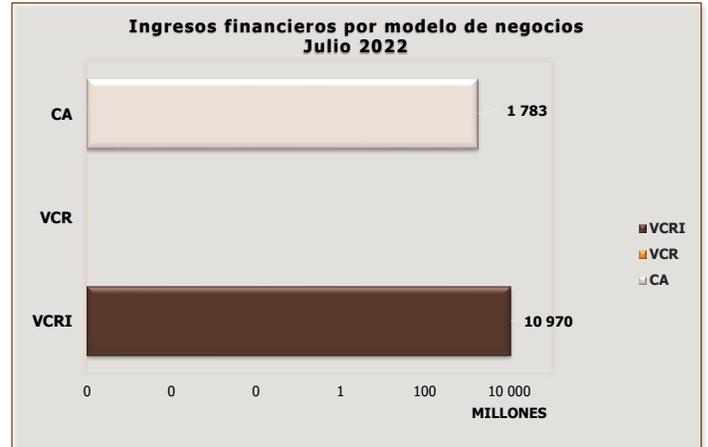
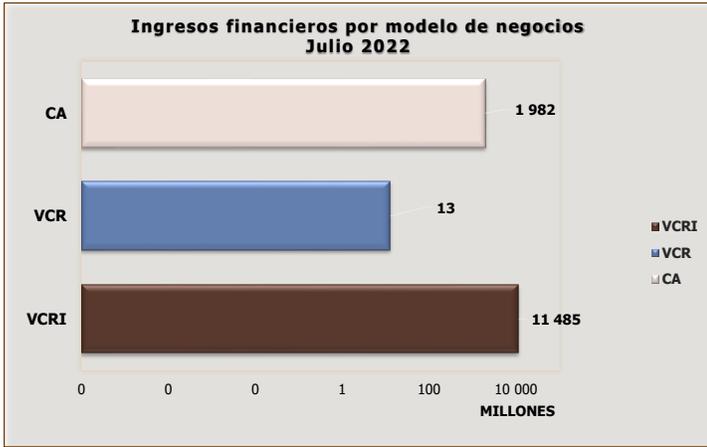
Nota: Los montos corresponden al valor facial de cada inversión según su emisor.  
Fuente: Proceso de Inversiones, Dirección JUNAFO.



❖ 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.

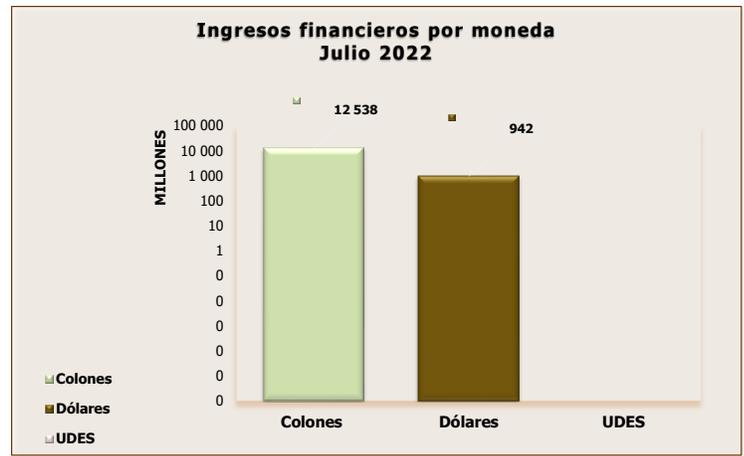
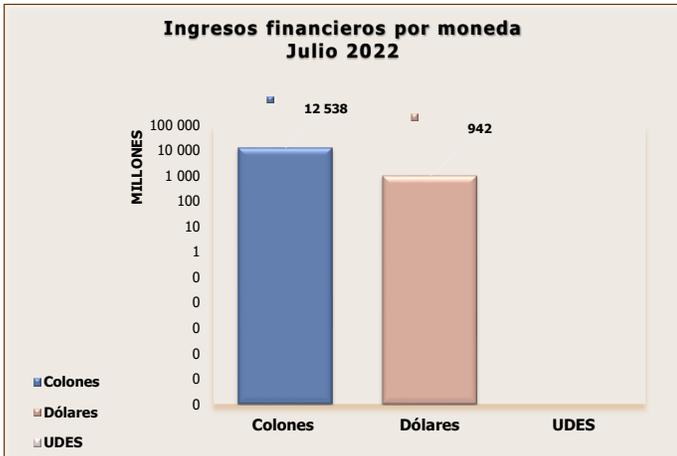
**1. Inversiones**

**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. Los comparación entre los ingresos interanuales muestra un crecimiento de 726 millones.

**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 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 726 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 interés 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**

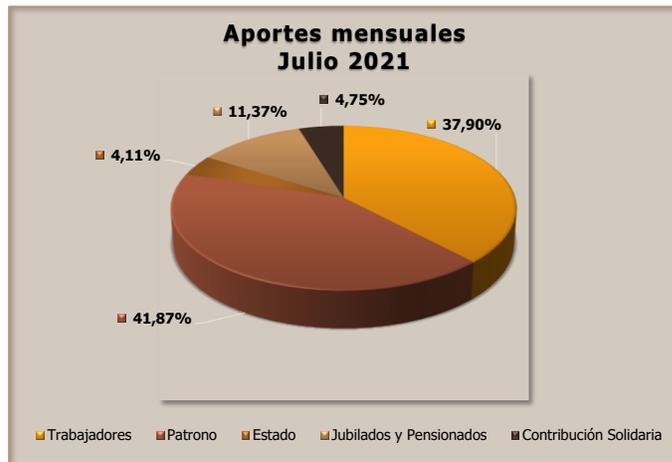
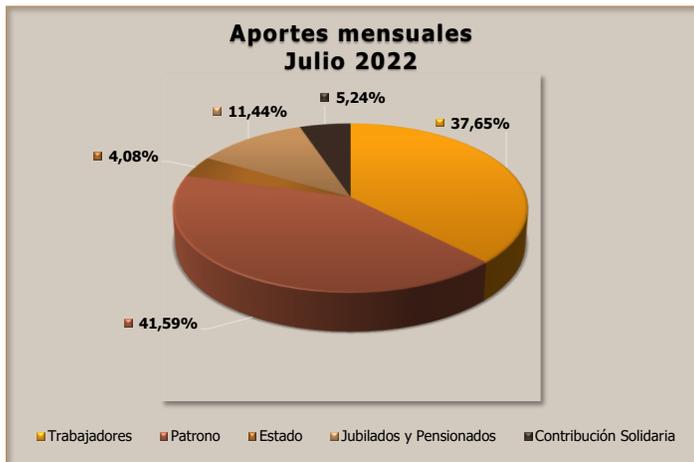


De la información gráfica anterior, se observa una mejoría sustancial entre la disparidad entre las ganancias con respecto a las pérdidas por la valoración por tipo de cambio tanto entre el efectivo y equivalente como en inversiones en instrumentos financieros.

2

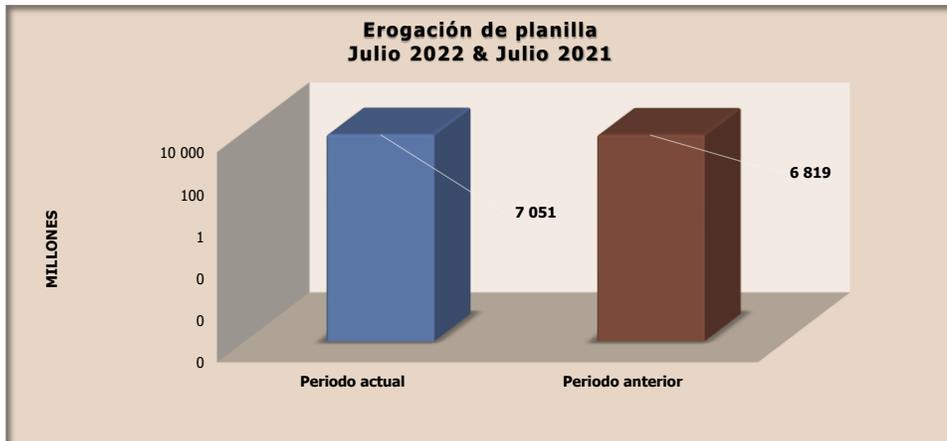
Provisiones para pensiones en curso de pago

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 2,74%, la cual se ve influenciada por la nota general indica 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; la diferencia real de crecimiento es de 231 millones.