



Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones
y Pensiones del Poder Judicial

**Políticas Contables del Fondo de
Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial**

Al 31 de agosto del 2022

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

1 *Balance de Comprobación*

2 *Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles*

Nota 1	Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Nota 2	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Nota 3	Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo
Nota 4	Ingresos por disminución de Estimaciones
Nota 5	Ingresos Operativos
Nota 6	Plan de Contribuciones
Nota 7	Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
Nota 8	Salida de recursos
Nota 9	Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo
Nota 10	Gasto por estimación de Deterioro
Nota 11	Gastos Generales

3 *Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios*

Nota 12	Cuentas Corrientes y de Ahorro
Nota 13	Inversiones en Instrumentos Financieros
Nota 14	Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Nota 15	Cuentas por cobrar
Nota 16	Aportes por cobrar
Nota 17	Intangibles
Nota 18	Retenciones a Pensionados
Nota 19	Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Nota 20	Obligaciones Transitorias por Liquidar
Nota 21	Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Nota 22	Provisiones para pensiones en curso de pago
Nota 23	Cuentas de orden deudoras y acreedoras
Nota 24	Rendimientos acumulados

4 *Flujo de Efectivo*

Nota 25	Resultados del Periodo
Nota 26	Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo
Nota 27	Deterioro de activos financieros
Nota 28	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral
Nota 29	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados
Nota 30	Instrumentos financieros - Al costo amortizado
Nota 31	Productos y dividendos por cobrar
Nota 32	Cuentas por cobrar
Nota 33	Aportes por cobrar
Nota 34	Cuentas por pagar
Nota 35	Provisión para pensiones en curso de pago
Nota 36	Otros pasivos
Nota 37	Aportaciones recibidas - Reservas en formación

5 *Estado de Cambios en el patrimonio*

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

6 *Información destacada*

Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Balance de Comprobación
Por el mes terminado al 31/08/2022
(En colones sin céntimos)

	Año 2022	Año 2021
	Agosto	Agosto
ACTIVO		
Cuentas Corrientes y De Ahorro	61 591 110 849	20 240 956 088
Al valor razonable con cambios en otros resultados	533 314 828 760	557 199 422 396
Al valor razonable con cambios en resultados	23 646 159 304	129 627 685 847
Al costo amortizado	88 156 235 779	12 322 945 270
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones	12 828 083 359	56 297 592
Cuentas por cobrar	0	4 646 343 467
Aportes por cobrar a los trabajadores	3 730 080 684	3 557 739 479
Aportes por cobrar al Patrono	2 064 581 585	348 900 504
Aportes por cobrar al Estado	202 564 747	180 250 170
Otros Aportes por cobrar	168 213 377	7 618 670
Valor de adquisición (software)	7 618 670	-7 618 670
(Amortización acumulada de software adquirido)	-7 618 670	
GASTOS		624 251 154
Otros Gastos Financieros	11 304 812 240	33 209 446
Gastos por estimación del deterioro	732 859	607 607 038
Gastos de administración	708 941 588	
PASIVO		976 519 527
Retenciones a Pensionados	1 216 631 309	19 342 051
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	4 173 375	6 140 459 700
Obligaciones transitorias por liquidar	95 737 466	607 803 978
Provisiones	709 040 031	654 043 634 336
Provisión para pensiones en curso de pago	708 534 079 148	
PATRIMONIO		62 140 563 649
Patrimonio	16 723 638 502	
INGRESOS		41 082 171
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	129 809 259	4 152 763 543
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos	4 397 676 544	1 315 734 450
Otros Ingresos Financieros	5 898 089 553	3 094 159
Ingresos por disminución de Estimaciones	2 726 975	4 610 887
Ingresos operativos	4 742 968	27 951 908
Sumas Iguales	€737 716 345 131	€729 445 608 451
	€737 716 345 131	€729 473 560 359

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 31/08/2022
(En colones sin céntimos)

	Año 2022		Año 2021	
	Agosto		Agosto	
NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO
SALDO INICIAL (1)	27 920 141 474 (1)	61 459 785 182 (2)	51 244 716 879 (1)	16 078 671 334 (2)
INGRESOS	10 433 045 299	70 400 937 452	5 517 285 211	43 327 531 035
INGRESOS FINANCIEROS	10 425 575 356	69 994 717 302	5 509 580 164	43 232 893 026
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	129 809 259	822 034 438	41 082 171	316 301 923
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	129 809 259	41 082 171	316 301 923
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	4 397 676 544	34 275 905 915	4 152 763 543	32 587 929 137
Al valor razonable con cambios en otros resultado	Nota 2	3 815 999 740	3 638 153 391	28 153 087 346
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2	-	-	-
Al costo amortizado	Nota 2	581 676 804	4 340 373 795	514 610 153
Otros ingresos financieros	5 898 089 553	34 896 776 949	1 315 734 450	10 328 661 966
Ganancia realizada en instrumentos financieros	772 151 074	895 098 696	-	22 977 762
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	772 151 074	-	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	1 411 399 811	8 086 812 096	56 252 661	211 948 112
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	1 411 399 811	56 252 661	211 948 112
Inversiones en instrumentos financieros	3 714 538 668	25 914 866 157	1 259 481 789	9 983 671 364
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	3 179 911 904	20 038 309 070	8 207 999 187
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3	454 560 617	4 968 742 277	-
Al costo amortizado	Nota 3	80 066 147	907 814 810	1 775 672 177
Ingresos por disminución de estimaciones	Nota 4	2 726 975	328 292 833	30 064 728
Ingresos Operativos	Nota 5	4 742 968	77 927 317	4 610 887
PLAN DE CONTRIBUCIONES	8 508 279 502	64 774 070 681	7 849 446 424	63 911 918 479
RESERVAS EN FORMACION	Nota 6			
De los trabajadores		3 093 096 352	24 313 943 386	24 530 836 144
Del Patrono		3 417 781 444	26 839 705 652	26 509 877 009
Del Estado		335 077 371	2 633 409 417	2 598 739 666
De los Pensionados		1 662 324 335	10 987 012 226	10 272 465 659
AJUSTES AL PATRIMONIO				
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	-12 559 675 063	-42 194 970 779	14 627 473 626
RESULTADO DEL PERIODO		-1 581 441 388	30 821 179 212	4 252 217 573
Utilidad del Periodo	Nota 25	-1 581 441 388	30 821 179 212	26 457 218 375
TOTAL ADICIONES	6 381 649 739	92 980 037 354	27 994 205 261	154 933 996 085
SALIDA DE RECURSOS	7 145 107 411	101 992 588 880	11 581 073 280	92 001 791 111
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	7 145 107 411	11 581 073 280	92 001 791 111
GASTOS	12 014 486 687	37 305 036 542	1 265 067 638	12 618 095 087
GASTOS FINANCIEROS	11 304 812 240	32 090 378 427	624 251 154	7 720 208 820
Otros Gastos Financieros	11 304 812 240	32 090 378 427	624 251 154	7 720 208 820
Pérdida realizada en instrumentos financieros	808 186 317	809 042 246	1 487 922	1 487 922
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	-	855 929	142 266
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	808 186 317	808 186 317	-
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	2 169 721 482	6 633 501 245	18 450 549	157 200 468
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	2 169 721 482	6 633 501 245	157 200 468
Inversiones en instrumentos financieros	8 326 718 989	24 647 642 963	604 312 682	7 561 367 557
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	6 064 909 588	18 601 499 375	6 607 392 663
Al valor Razonable con cambios en resultado	Nota 9	2 137 825 248	5 457 978 298	-
Al Costo Amortizado	Nota 9	123 984 152	588 165 289	116 556 442
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9	185 451	191 973	-
Gastos por estimación	Nota 10	732 859	159 355 767	33 209 446
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	708 941 588	5 055 302 348	607 607 038	4 799 858 137
Gastos Generales	Nota 11	708 941 588	5 055 302 348	607 607 038
TOTAL DE DEDUCCIONES	19 159 594 098	139 297 625 422	12 846 140 918	104 619 886 198
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)	€15 142 197 114	€15 142 197 114	€66 392 781 221	€66 392 781 221

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 31/08/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022	Año 2021
		Agosto	Agosto
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12	61 591 110 849	20 240 956 088
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS			
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 13	533 314 828 760	557 199 422 396
Al Valor Razonable con cambios en resultados	Nota 13	23 646 159 304	0
Al Costo Amortizado	Nota 13	88 156 235 779	129 627 685 847
Vencidos y Restringidos	Nota 13	0	0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14	12 828 083 359	12 322 945 270
CUENTAS POR COBRAR			
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15	0	56 297 592
APORTES POR COBRAR			
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16	3 730 080 684	4 646 343 467
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16	2 064 581 585	3 557 739 479
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16	202 564 747	348 900 504
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16	168 213 377	180 250 170
OTROS ACTIVOS			
Intangibles	Nota 17	0	0
ACTIVO TOTAL		725 701 858 444	728 180 540 813
CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones A Pensionados	Nota 18	1 216 631 309	976 519 527
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19	4 173 375	19 342 050
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20	95 737 466	6 140 459 701
PROVISIONES			
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21	709 040 031	607 803 978
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	Nota 22	708 534 079 148	654 043 634 336
PASIVO TOTAL		710 559 661 330	661 787 759 591
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)		15 142 197 114	66 392 781 221
RESERVAS EN FORMACIÓN			
De los trabajadores	Nota 6	8 508 279 502	7 849 446 424
De los patrono		3 093 096 352	2 961 498 090
De los pensionados		3 417 781 444	3 272 720 396
De los pensionados		335 077 371	320 814 959
De los pensionados		1 662 324 335	1 294 412 979
RENDIMIENTOS ACUMULADOS			
Rendimientos devengados	Nota 24	0	0
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		753 268 404	4 123 653 663
		-753 268 404	-4 123 653 663
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	-12 559 675 063	14 627 473 626
RESULTADO DEL PERIODO			
Utilidad del periodo	Nota 25	-1 581 441 388	4 252 217 573
CUENTAS DE ORDEN	Nota 23	476 354 812	400 151 907

Observaciones:

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

Licda. Yesenia Flores Chacón
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 31/08/2022
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Año 2022		Año 2021
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Agosto	Julio	Agosto
Flujo de efectivo de las actividades de operación				
Resultados del período	NOTA 25	-1 581 441 388	-753 268 404	4 252 217 573
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos				
Aumento/(Disminución) por				
Depreciaciones y amortizaciones		-	-	-
Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo	NOTA 26	5 370 687 444	4 937 994 618	-692 971 218
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	NOTA 26	772 151 074	-	1 487 922
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	732 859	-	33 209 446
Deterioro de propiedades, mobiliario y equipo		-	-	-
Deterioro de otros activos		-	-	-
Otros cargos (abonos) a resultado que no significan movimientos de efectivo		-	-	-
Gasto impuesto de renta		-	-	-
Flujos de efectivo por actividades de operación				
Aumento/(Disminución) por				
Efectivo y equivalentes de efectivo		-	-	-
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	NOTA 28	-258 663 222	-11 415 794 945	-1 407 862 152
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	4 556 745 654	823 917 350	-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	4 986 891 452	1 345 622 548	-36 185 222
Instrumentos financieros - Derivados		-	-	-
Cartera de créditos		-	-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-6 500 397 282	-5 154 092 829	-4 815 816 117
Cuentas por cobrar	NOTA 32	291 690 845	-193 848 484	-46 341 169
Aportes por cobrar	NOTA 33	1 273 072 868	-409 670 423	-393 298 944
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-	-
Otros activos		-	-	-
Cuentas por pagar	NOTA 34	-47 231 675	181 526 057	119 142 104
Productos por pagar - Derivados		-	-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	-2 305 499 595	386 936 985	454 107 927
Otros pasivos	NOTA 36	91 435 667	1 821 220	10 745 613
Impuesto sobre la renta		-	-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión				
Aumento/(Disminución) por				
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	7 152 228 103	3 609 476 237	5 245 961 239
Propiedades, planta y equipo		-	-	-
Intangibles		-	-	-
Otras actividades de inversión		-	-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión				
Flujos de efectivo por actividades de financiación				
Aumento/(Disminución) por:				
Obligaciones Financieras		-	-	-
Aportaciones recibidas - Reservas en formación	NOTA 37	609 903 687	420 096 370	392 026 807
Dividendos		-	-	-
Otras actividades de financiación		-	-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación				
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo				
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo				
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		47 178 804 356	53 398 088 056	17 124 532 279
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		61 591 110 848	47 178 804 356	20 240 956 088

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 31/08/2022
(En colones sin céntimos)

Periodo actual 2022		Agosto					TOTAL
Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Saldo al 1 de julio del 2022		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							
Resultado del 2022							
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 con 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 39					-753 268 404	-753 268 404
Saldo al 31 de julio de 2022		11 854 395 901	-	16 819 013 976	-	-753 268 404	27 920 141 474
Otros resultados integrales de 2022	Nota 39		-753 268 404			753 268 404	
Resultados Integrales Totales del 2022							
Saldo al 1 de agosto del 2022		11 854 395 901	-753 268 404	16 819 013 976	-	-	27 920 141 474
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Saldo corregido 2022							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados							
Resultado Periodo 2022							
Otros resultados integrales 2022							
Resultados Integrales Totales del 2022							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37	609 903 687					609 903 687
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		753 268 404				753 268 404
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-12 559 675 063			-12 559 675 063
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 35					-1 581 441 388	-1 581 441 388
Saldo al 31 de agosto 2022		12 464 299 589	-	4 259 338 914	-	-1 581 441 388	15 142 197 114

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		Agosto					TOTAL
Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Saldo al 1 de julio de 2021		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							
Resultado del 2021							
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 con cambios en el ORI				5 035 977 742			5 035 977 742
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) Junio						4 123 653 663	4 123 653 663
Saldo al 31 de julio de 2021		7 023 421 176	-	40 097 642 040	-	4 123 653 663	51 244 716 879
Otros resultados integrales			4 123 653 663			-4 123 653 663	
Resultados Integrales Totales							
Saldo al 1 de agosto del 2021		7 023 421 176	4 123 653 663	40 097 642 040	-	-	51 244 716 879
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Saldo corregido							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados							
Resultado Periodo							
Otros resultados integrales							
Resultados Integrales Totales							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		392 026 807					392 026 807
(Traslado o liquidación de recursos)			-4 123 653 663				-4 123 653 663
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				14 627 473 626			14 627 473 626
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida)						4 252 217 573	4 252 217 573
Saldo al 31 de agosto de 2021		7 415 447 983	-	54 725 115 666	-	4 252 217 573	66 392 781 221

Nota: De acuerdo a lo indicado por la SUPEN el saldo de este estado debe coincidir con el dato del Estado de Cambios de activos netos disponibles.

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

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

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



Nota 1
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Al 31 de agosto 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		
		Agosto			Agosto		
		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-€	86 234 044			36 488 159		
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-\$	43 575 215	658	66 217	4 594 012	617	7 447
510.01.04.00.00.2.00.04	Sobre equivalentes de efectivo \$	-			-		
510.01.04.00.00.2.00.05	Reportos \$	-			-		
510.01.04.00.00.4.00.01	Sobre equivalentes de efectivo (UD)	-			-		
510.01.04.00.00.4.00.02	Reportos (UD)	-			-		
Total		129 809 259		66 217	41 082 171		7 447

Cuenta Contable	Banco	Año 2022			Año 2021		
		Agosto			Agosto		
		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-€	603 225 959			293 783 128		
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-\$	218 808 129	658	332 500	22 517 361	625	36 013
510.01.04.00.00.2.00.04	Sobre equivalentes de efectivo \$	-			-		
510.01.04.00.00.2.00.05	Reportos \$	-			-		
510.01.04.00.00.4.00.01	Sobre equivalentes de efectivo (UD)	-			-		
510.01.04.00.00.4.00.02	Reportos (UD)	-			-		
Total		822 034 438		332 500	316 301 923		36 013

Nota 2
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de agosto 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			
		Agosto				Agosto			
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	3 433 460 653	382 539 086	-	3 815 999 740	3 206 793 773	424 141 639	7 217 979	3 638 153 391
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	570 222 480	11 454 324	-	581 676 804	451 149 949	22 899 513	40 560 691	514 610 153
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		4 003 683 133	393 993 410	-	4 397 676 544	3 657 943 721	447 041 152	47 778 670	4 152 763 543

Acumulado		Año 2022				Año 2021			
		Agosto				Agosto			
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	26 668 290 936	3 264 279 063	2 962 121	29 935 532 120	24 783 042 911	3 312 481 427	57 563 007	28 153 087 346
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	4 178 451 696	145 272 207	16 649 893	4 340 373 795	3 770 792 997	340 347 771	323 701 023	4 434 841 791
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		30 846 742 632	3 409 551 270	19 612 014	34 275 905 915	28 553 835 909	3 652 829 198	381 264 029	32 587 929 137

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 31 de agosto 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	
		Agosto		Agosto	
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Ganancia realizada en instrumentos financieros					
510.04.01	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	772 151 074	895 098 696	-	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	-	-	-	-
Total		772 151 074	895 098 696	-	22 977 762
Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo					
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Efectivo y Equivalentes de Efectivo					
510.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	1 411 399 811	8 086 812 096	56 252 661	211 948 112
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	-	-	-	-
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	-	-	-	-
Total		1 411 399 811	8 086 812 096	56 252 661	211 948 112
Inversiones en instrumentos financieros					
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	3 179 911 904	20 008 614 008	1 076 084 299	8 054 630 858
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	454 560 617	4 968 742 277	-	-
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	80 066 147	711 032 769	49 966 708	755 162 448
510.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	-	29 695 062	17 306 573	153 368 329
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	116 124 209	1 020 509 729
Total		3 714 538 668	25 914 866 157	1 259 481 789	9 983 671 364
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar					
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)	-	-	-	-
Total		-	-	-	-
Total Otros Ingresos Financieros		5 898 089 553	34 896 776 949	1 315 734 450	10 218 597 238

Nota 4
Ingresos por disminución de Estimaciones
Al 31 de agosto 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.

			Año 2022		Año 2021	
			Agosto		Agosto	
Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	2 682 438	202 698 934	831 851	32 599 308
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	44 537	125 148 468	1 070 816	67 862 666
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	-	445 431	1 191 492	9 602 754
Total Ingresos por disminución de Estimaciones			2 726 975	328 292 833	3 094 159	110 064 728

Nota 5
Ingresos Operativos
Al 31 de agosto 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	
			Agosto		Agosto	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	4 742 942	30 602 896	4 565 022	28 958 104
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	26	47 324 136	45 595	65 677 452
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	-	285	270	2 454
Total ingresos operativos			4 742 968	77 927 317	4 610 887	94 638 009

Nota 6
Plan de contribuciones
Al 31 de agosto 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.

			Año 2022		Año 2021	
			Agosto		Agosto	
Cuenta Contable	Aportes	Porcentajes	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13,00%	3 093 096 352	24 313 943 386	2 961 498 090	24 530 836 144
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14,36%	3 417 781 444	26 839 705 652	3 272 720 396	26 509 877 009
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1,41%	335 077 371	2 633 409 417	320 814 959	2 598 739 666
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13,00%	1 052 420 648	7 461 939 932	902 386 172	7 115 448 272
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	609 903 687	3 525 072 294	392 026 807	3 157 017 387
Total Aportes			8 508 279 502	64 774 070 681	7 849 446 424	63 911 918 479

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 agosto 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			
		Agosto				Agosto			
Cuenta Contable	Descripción	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instr.	-12 129 190 203	99 900 256	-	-12 029 289 947	14 947 222 957	202 930 821	18 166 320	15 168 320 098
314.02.02.00.00	Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	-61 364 480	-466 787 409	-	-528 151 889	-5 744 012	-590 155 359	21 998 302	-573 901 069
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	-2 335 600	102 373	-	-2 233 227	14 011 069	19 198 377	-154 849	33 054 597
TOTAL					-12 559 675 063	TOTAL			14 627 473 626

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.	-39 068 610 688	-1 546 903 439	-2 567 289	-40 618 081 416	49 024 378 493	1 677 560 471	18 166 320	50 720 105 285
314.02.02.00.00	Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	-61 003 825	-1 360 006 066	-	-1 421 009 891	-3 491 342	-3 446 006 849	414 007 390	-3 035 490 801
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	-111 414 612	-44 405 397	-59 463	-155 879 472	3 957 093	6 247 214	-272 220	9 932 087
TOTAL					-42 194 970 779	TOTAL			47 694 546 571

Nota 8
Salida de Recursos
Al 31 de agosto 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	
	Agosto		Agosto	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Aportes ¹	7 898 375 815	61 248 998 387	7 457 419 617	60 754 901 092
Rendimientos	-753 268 404	40 743 590 493	4 123 653 663	31 246 890 019
TOTAL	7 145 107 411	101 992 588 880	11 581 073 280	92 001 791 111

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	-753 268 404
Agosto	Setiembre	
Setiembre	Octubre	
Octubre	Noviembre	
Noviembre	Diciembre	
Total		40 743 590 493

Nota 9
Otros Gastos Financieros
Al 31 de agosto 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	
		Agosto		Agosto	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Pérdida realizada en instrumentos financieros					
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	1 487 922	1 487 922
410.04.02	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	808 186 317	808 186 317	-	142 266
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			-	-
Total		808 186 317	809 042 246	1 487 922	1 630 189
Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo					
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Efectivo y Equivalentes de Efectivo					
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	2 169 721 482	6 633 501 245	18 450 549	157 200 468
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	-	-	-	-
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	-	-	-	-
Total		2 169 721 482	6 633 501 245	18 450 549	157 200 468
Inversiones en instrumentos financieros					
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	6 064 909 588	18 600 809 586	473 657 413	6 563 773 868
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	2 137 825 248	5 457 978 298	-	-
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	123 984 152	580 425 960	21 354 395	649 399 814
410.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	-	689 790	14 098 828	43 618 796
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	95 202 047	304 575 080
Total		8 326 718 989	24 647 642 963	604 312 682	7 561 367 557
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar					
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 \$	185 451	191 973	-	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)	-	-	-	-
Total		185 451	191 973	-	10 606
Total Otros Ingresos Financieros		11 304 812 240	32 090 378 427	624 251 154	7 720 208 820

Nota 10
Gasto aumento por estimación
Al 31 de agosto 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	
			Agosto		Agosto	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones	-	47 823 833	14 011 069	29 767 905
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares	102 373	69 604 510	19 198 377	57 703 899
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	630 486	41 927 424	-	4 372 600
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares	-	-	-	4 489 198
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	-	-	754 154
Total Gasto por aumento de Estimaciones			732 859	159 355 767	33 209 446	98 028 130

Nota 11
Gastos Generales
Al 31 de agosto del 2022

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Año 2022		Año 2021	
			Agosto		Agosto	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón	-	-	-	-
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	42 080	350 518	40 906	477 376
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	708 360 051	5 022 459 567	607 375 308	4 789 577 573
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	447 027	2 455 853	189 544	1 939 617
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar	-	885	-	23 571
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	92 431	29 746 402	1 281	7 839 796
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	-	289 124	0	205
Total de Gastos Generales			708 941 588	5 055 302 348	607 607 038	4 799 858 137

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 agosto 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		
		Agosto			Agosto		
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			99 000		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	24 723 220 543			14 177 690 001		
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 \$	36 867 682 402	658	56 023 952	6 063 023 285	625	9 696 958
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	108 904	658	165	143 801	625	230
110.02.01.01.00.2.00.03	Banco Popular Cta 1914-1 \$	-			-		-
Total en cuentas corrientes y de Ahorros		61 591 110 849		56 024 118	20 240 956 088		9 697 188

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 agosto 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			
		Agosto				Agosto			
		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
120.01.00.00.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral								
	Valor de Adquisición	436 759 445 088	98 833 536 071	0	535 592 981 158	406 941 830 307	91 199 341 263	9 830 641 978	507 971 813 548
	(Amortización de principal)	-	-	0	-	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-8 114 735 424	-151 895 349	0	-8 266 630 773	-6 240 896 513	-124 528 404	-223 334 745	-6 588 759 662
	Amortización de Descuentos	1 598 290 451	169 031 380	0	1 767 321 831	972 602 198	352 180 741	-	1 324 782 939
	Ajuste por valuación	17 688 969 802	-13 467 813 258	0	4 221 156 544	62 517 025 314	-8 043 606 063	18 166 320	54 491 585 572
	Total	447 931 969 917	85 382 858 843	-	533 314 828 760	464 190 561 305	83 383 387 538	9 625 473 553	557 199 422 396
120.02.00.00.00	Al valor razonable con cambios en resultados								
	Valor de Adquisición	-	23 646 159 304	-	23 646 159 304	-	-	-	-
	Total	-	23 646 159 304	-	23 646 159 304	-	-	-	-
120.03.00.00.00	Al costo amortizado								
	Valor de Adquisición	86 310 355 189	2 060 611 623	-	88 370 966 812	62 832 923 557	4 317 895 599	65 150 809 496	132 301 628 653
	(Amortización de principal)	-	-	-	-	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-205 127 234	-	-	-205 127 234	-137 918 732	-	-2 507 812 538	-2 645 731 270
	Amortización de Descuentos	-	-	-	-	-	-	-	-
	(Estimación por deterioro)	-9 472 912	-130 888	-0	-9 603 800	-10 825 900	-11 936 071	-5 449 565	-28 211 536
	Total	86 095 755 044	2 060 480 735	-0	88 156 235 779	62 684 178 925	4 305 959 528	62 637 547 394	129 627 685 847
Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		447 931 969 917	85 382 858 843	-	533 314 828 760	464 190 561 305	83 383 387 538	9 625 473 553	557 199 422 396
Al valor razonable con cambios en resultados		-	23 646 159 304	-	23 646 159 304	-	-	-	-
Al costo amortizado		86 095 755 044	2 060 480 735	-0	88 156 235 779	62 684 178 925	4 305 959 528	62 637 547 394	129 627 685 847
		534 027 724 961	111 089 498 882	0	645 117 223 843	526 874 740 230	87 689 347 065	72 263 020 947	686 827 108 243

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			
		Agosto				Agosto			
		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral								
	Intereses	10 124 582 079	516 584 660	-	10 641 166 739	9 808 440 994	298 669 695	13 953 106	10 121 063 795
	Rendimientos	-	-	-	-	-	-	-	-
	Dividendos	-	5 196 695	-	5 196 695	-	3 110 646	-	3 110 646
	Total	10 124 582 079	521 781 356	-	10 646 363 435	9 808 440 994	301 780 341	13 953 106	10 124 174 441
120.07.01.02.00	Al valor razonable con cambios en resultados								
	Intereses	-	-	-	-				-
	Rendimientos	-	-	-	-				-
	Dividendos	-	12 840 400	-	12 840 400				-
	Total	-	12 840 400	-	12 840 400	-	-	-	-
120.07.01.03.00	Al costo amortizado								
	Intereses	1 864 114 311	32 881 040	-	1 896 995 351	1 770 017 453	60 044 089	90 937 403	1 920 998 945
	Rendimientos	-	-	-	-	-	-	-	-
	Dividendos	-	271 884 174	-	271 884 174	-	277 771 883	-	277 771 883
	Total	1 864 114 311	304 765 214	-	2 168 879 525	1 770 017 453	337 815 973	90 937 403	2 198 770 829
Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		10 124 582 079	521 781 356	-	10 646 363 435	9 808 440 994	301 780 341	13 953 106	10 124 174 441
Al valor razonable con cambios en resultados		-	12 840 400	-	12 840 400	-	-	-	-
Al costo amortizado		1 864 114 311	304 765 214	-	2 168 879 525	1 770 017 453	337 815 973	90 937 403	2 198 770 829
		11 988 696 390	839 386 970	0	12 828 083 359	11 578 458 446	639 596 314	104 890 509	12 322 945 270

Nota 15
Cuentas por cobrar
 Al 31 de agosto 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	Agosto	Agosto
130.01.00.00.00	Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	-0,27	56 273 370
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	-	24 222
Total		-0	56 297 592

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 31 de agosto 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	
			Agosto		Agosto	
			Detalle	Total	Detalle	Total
150.01.00.00.00	16.1	Aporte por cobrar a los trabajadores		3 730 080 684		4 646 343 467
		Aporte Ordinario	1 148 900		199 500	
		Aporte Ordinario S .Escolar	1 868 688 215		1 845 237 801	
		Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1 860 243 569		2 800 906 166	
150.02.00.00.00	16.2	Aportes por cobrar al Patrono		2 064 581 585		3 557 739 479
		Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	65 074		1 518 726 759	
		Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	2 064 516 511		2 039 012 719	
150.03.00.00.00	16.3	Aportes por cobrar al Estado		202 564 747		348 900 504
		Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	2 271		149 014 026	
		Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	202 562 476		199 886 479	
150.04.00.00.00	16.4	Otros aportes por cobrar		168 213 377		180 250 170
		O. Aportes Por Cobrar Jubilados	145 717 263		159 288 424	
		O. Aportes Por Cobrar Pensionados	19 049 392		17 956 938	
		O. Aportes Por Cobrar E. Deductoras	3 446 722		3 004 807	
TOTAL			6 165 440 393		8 733 233 621	

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 agosto 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 agosto 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	Agosto	Agosto
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	811 854 131	629 447 918
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	404 777 178	347 071 609
Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados		1 216 631 309	976 519 527

Nota 19
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Al 31 de agosto 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
		Agosto	Agosto
211.05.00.00.00.1.00.01	Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl		
	GJON	3 722 764	
	HFHS	108 385	
	HDBG	24 794	
	HFHS	108 385	
	HDBG	94 554	
	ONGJ		3 722 764
	MLE		496
	RBJ		46 723
	RBJ		46 723
	ALA		1 748 536
	JMW		1 448 108
	CSJ		2 141 012
	MPJ		388 764
	MMM		1 831 353
	ZCC		278 549
	EMA		1 016
	KFA		44 457
	RSL		1 095 608
	REA		50 756
	RHM		316 770
	NSK		1 309
	CZJ		54 330
	QHJ		450 153
	ZCJ		368 424
	CJM		379 722
	QLM		266 086
	MCI		151 464
	VMD		60 013
	DVL		13 482
	KCW		5 062
	FJJ		198
	AMM		1 664
	MNP		7 146
	LHO		359 645
	AMD		211 120
	TJM		1 673 634
	MTL		235 571
	JMA		3 288
	NMC		476 865
	CCJ		36 250
	BEF		251 998
	MCN		127 604
	FJR		236 661
	SRL		199 188
	STO		58 841
	CFR		44 038
	RCJ		58 857
	CFR		44 038
	RCJ		58 857
	BQM		177 988
	MCJ		52 413
	CLA		8
Total Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl		4 058 881	19 227 556
211.05.00.00.00.1.01.01	Obligaciones por aportes obrero-patronal		
	C.C.S.S.	48 331	48 331
Total Obligaciones por aportes obrero-patronal		48 331	48 331
211.05.00.00.00.1.99.01	Obligaciones Diversas		
	Diversas	66 163	66 163
Total Obligaciones Diversas		66 163	66 163
Total General		4 173 375	19 342 050

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 JUNAF, 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 agosto 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
		Agosto	Agosto	
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	61 242 488	62 924 128	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en tránsito por aclarar €	3 620 389	51 703 845	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 UGSISSI
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	561 366	693 382	
211.07.03.00.00.1.06.01	Aporte Junta Administradora FJP	38 694	4 451 654 206	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	22 731 504	1 281 683 548	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	-	287 260 713	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.
Total Obligaciones Transitorias por Liquidar		95 737 466	6 140 459 701	

* 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 FJPP, 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	38 694	4 451 654 206	-4 451 615 513
Jubilados y pensionados	22 731 504	1 281 683 548	-1 258 952 044
Intereses ganados	0	287 260 713	-287 260 713
Total	22 770 198	6 020 598 467	-5 997 828 270

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.

2. 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
Monto del traslado	1 214 831 098

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
Total		4 488 709

➤ 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 agosto 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
			Agosto	Agosto
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8,75%	709 040 031	607 803 978

Nota 22
Provisiones para pensiones en curso de pago
Al 31 de agosto 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	
			Agosto		Agosto	
			Detalle	Total	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1 547 134 483 713		1 400 789 962 811
214.01.02.00.00	22.2	Menos: Pago plan de beneficios		-838 600 404 565		-746 746 328 475
214.01.02.00.00.1.00.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub.	-691 020 553 062		-614 710 206 300	
214.01.02.00.00.1.00.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub.	-52 321 706 093		-46 173 564 761	
214.01.02.00.00.1.01.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens.	-86 758 996 786		-78 178 120 725	
214.01.02.00.00.1.01.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens.	-6 634 828 655		-5 957 635 328	
214.01.02.00.00.1.02.01		P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	-1 864 319 969		-1 726 801 360	
TOTAL				708 534 079 148		654 043 634 336

Nota 23
Cuentas de orden deudoras y acreedoras
Al 31 de agosto 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.

	Año 2022	Año 2021
Concepto	Agosto	Agosto
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	400 151 907

Nota 24
Rendimientos Acumulados
Al 31 de agosto del 2022

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

		Año 2022	Año 2021
Cuenta Contable	Rendimientos Acumulados	Agosto	Agosto
313.01.00.00.00	Rendimientos devengados	753 268 404	4 123 653 663
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones	-753 268 404	-4 123 653 663
Total de Rendimientos Acumulados		0	0

Nota 25
Resultado del periodo
Al 31 de agosto 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	
		Agosto	Julio	Agosto	
500.00.00.00.00	Ingresos	10 433 045 299	5 323 691 569	5 517 285 211	-4 915 760 089
	Total de Ingresos	10 433 045 299	5 323 691 569	5 517 285 211	-4 915 760 089
400.00.00.00.00	Gastos	12 014 486 687	6 076 959 972	1 265 067 638	-10 749 419 049
	Total de Gastos	12 014 486 687	6 076 959 972	1 265 067 638	10 749 419 049
Total Utilidad		-1 581 441 388	-753 268 404	4 252 217 573	-5 833 658 961

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, se indican las razones que podrían estar acaeciendo en el resultado:

1. Se puede ver explicado por el efecto del diferencial cambiario comparando el mes actual con el anterior:

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

Tipo de cambio para las operaciones con el sector público no bancario
En colones costarricenses

	Compra	Venta
31 Ago 2022	658,07	658,73

Fuente: Banco Central de Costa Rica

Al realizar la valorización y/o actualización de los registros contables cuya moneda de origen es el dólar, 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 instrumentos 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 ₡13,87.

2. Aunado a lo anterior, en agosto como se puede observar en la Nota 9 de este informe, se registró una "Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados", la cual impactó en un efecto en las utilidades, empero deben considerar no se materializará según lo explicado anteriormente, por el momento se seguirá monitoreando el comportamiento de los instrumentos contenidos en este modelo, los cuales corresponden a Mercados Internacionales; estos resultados están explicados por situaciones exógenas que consiguientemente afectan los rendimientos proyectados iniciales, además, es importante acotar, que este registro es congruente con lo mostrado por otros inversores de Mercados Internacionales, como las operadoras de pensiones y otros Fondos del I Pilar como lo es el Fondo de Jubilaciones.

Por lo anterior, se realizó el registro contable correspondiente, cumpliendo con lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, enuncia someramente al respecto:

"Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo; o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Considerar que la norma citada las define:

"La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si está se hubiera aplicado siempre".

"La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en:

- la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y
- el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio."

Nota 26
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de agosto del 2022

Ganancia realizada en instrumentos financieros (VCRI) 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
		Agosto	Julio	Agosto
510.04.01.00.00	Ganancia Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral	772 151 074	-	-
410.04.01.00.00	Pérdida Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral	-	-	1 487 922
Total		772 151 074	-	1 487 922
510.04.10.00.00	Ganancias Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	5 125 938 479	502 070 404	1 315 734 450
410.04.10.00.00	Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	10 496 625 923	5 440 065 021	622 763 232
Total		5 370 687 444	4 937 994 618	-692 971 218

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 agosto 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
			Agosto	Julio	Agosto
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	-		14 011 069
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	102 373		19 198 377
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	-		-
Total			102 373	-	33 209 446
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	-		-
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares	630 486		-
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	-		-
Total			630 486	-	-
Total General			732 859	-	33 209 446

Nota 28
Flujos de efectivo por actividades de operación
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral
Al 31 de agosto 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
	Agosto	Julio	Agosto
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	18 443 952 732	4 446 319 420	16 693 609 628
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros (314.02.03) (Negativo)	-12 559 675 063	-10 924 119 748	
Gasto por estimación de deterioro (411.01.01) (Positivo)	-102 373	-	33 209 446
Diferencial cambiario neto del mes (Positivo)			1 487 922
Ganacia o pérdida instrumentos no financieros			
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros (314.02.03) (Positivo)			
Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro) (314) (Negativo)			-14 627 473 626
Gasto por estimación de deterioro (411.01.01)			
Diferencial cambiario neto del mes(negativo)	-5 370 687 444	-4 937 994 618	-692 971 218
Ganacia o pérdida instrumentos no financieros	-772 151 074	-	
Total	-258 663 222	-11 415 794 945	1 407 862 152

Nota 29
Flujos de efectivo por actividades de operación
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados
Al 31 de agosto 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
	Agosto	Julio	Agosto
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados	4 556 745 654	823 917 350	-
Menos	-	-	
Diferencial cambiario neto del mes(negativo)		-	
Total	4 556 745 654	823 917 350	-

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación
Instrumentos financieros - Al costo amortizado
Al 31 de agosto 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
	Agosto	Julio	Agosto
Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	4 987 521 938	1 345 622 548	36 185 222
Gasto por estimación del deterioro	-630 486		
Total	4 986 891 452	1 345 622 548	36 185 222

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión
Productos y dividendos por cobrar
Al 31 de agosto 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
	Agosto	Julio	Agosto
Actividades de Operación			
Aumentos			
Aumentos de productos y dividendos por cobrar	-6 500 397 282	-5 154 092 829	4 815 816 117
	-6 500 397 282	-5 154 092 829	4 815 816 117
Actividades de Inversión			
Disminuciones			
Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	7 152 228 103	3 609 476 237	5 245 961 239
	7 152 228 103	3 609 476 237	5 245 961 239

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Cuentas por cobrar
Al 31 de agosto 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
	Agosto	Julio	Variación	Julio	Junio	Variación	Agosto
Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	0	291 690 846	291 690 845	291 690 846	97 842 362	-193 848 484	46 341 169
Sumas pendientes de cobrar otras	-	-	-	-	-	-	-
Saldo	0	291 690 846	291 690 845	291 690 846	97 842 362	-193 848 484	46 341 169

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
Aportes por cobrar
Al 31 de agosto 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
		Agosto	Julio	Variación	Julio	Junio	Variación	Agosto
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	3 730 080 684	3 536 093 097	-193 987 587	3 536 093 097	3 432 160 052	-103 933 045	150 231 666
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	2 064 581 585	3 399 483 251	1 334 901 666	3 399 483 251	3 120 561 017	-278 922 233	221 527 202
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	202 564 747	333 598 010	131 033 263	333 598 010	306 256 420	-27 341 590	21 636 972
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	168 213 377	169 338 904	1 125 527	169 338 904	169 865 349	526 445	-96 896
Total		6 165 440 393	7 438 513 261	1 273 072 868	7 438 513 261	7 028 842 838	-409 670 423	393 298 944

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
Cuentas por pagar
Al 31 de agosto 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
		Agosto	Julio	Variación	Julio	Junio	Variación	Agosto
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	1 216 631 309	992 706 350	223 924 959	992 706 350	987 684 750	5 021 600	25 422 353
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	4 173 375	3 986 857	186 518	3 986 857	3 837 258	149 599	-104 485 462
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	95 737 466	367 080 618	-271 343 152	367 080 618	190 725 761	176 354 857	198 205 213
Saldo		1 316 542 150	1 363 773 826	-47 231 675	1 363 773 826	1 182 247 769	181 526 057	119 142 104

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Provisión para pensiones en curso de pago
Al 31 de agosto 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
	Agosto	Julio	Agosto
Provisión para pensiones en curso de pago	-3 058 767 999	4 996 368 475	4 577 761 590
Rendimientos acumulados	753 268 404	-4 609 431 490	-4 123 653 663
Total	-2 305 499 595	386 936 985	454 107 927

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de operación
Otros Pasivos
Al 31 de agosto 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
		Agosto	Julio	Variación	Julio	Junio	Variación	Agosto
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	709 040 031	617 604 364	91 435 667	617 604 364	615 783 144	1 821 220	10 745 613
Saldo		709 040 031	617 604 364	91 435 667	617 604 364	615 783 144	1 821 220	10 745 613

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

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

	Año 2022		Año 2021
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
	Agosto	Julio	Agosto
Contribución Solidaria	609 903 687	420 096 370	392 026 807
Total	609 903 687	420 096 370	392 026 807

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 agosto 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
	Agosto	Julio	Agosto
Valuación de instrumentos financieros	-12 559 675 063	-10 924 119 748	14 627 473 626
Total	-12 559 675 063	-10 924 119 748	14 627 473 626

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

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

	Año 2022		Año 2021
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
	Agosto	Julio	Agosto
Traslados de recursos	-753 268 404	-4 609 431 490	
Total	-753 268 404	-4 609 431 490	-

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Información destacada
Por el mes terminado al 31/08/2022
(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

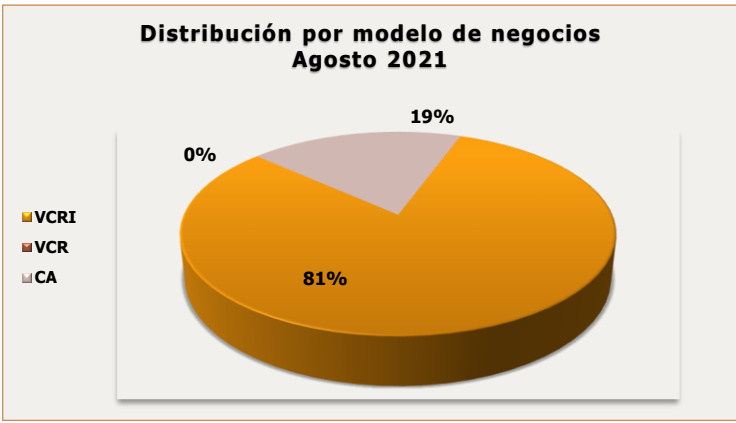
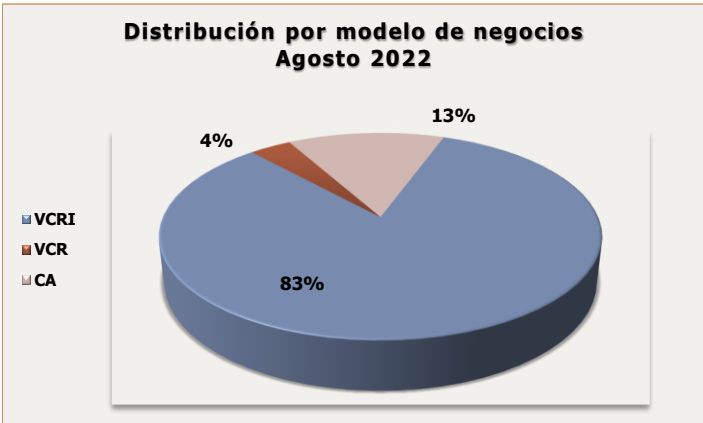
2

Provisiones para pensiones en curso de pago

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

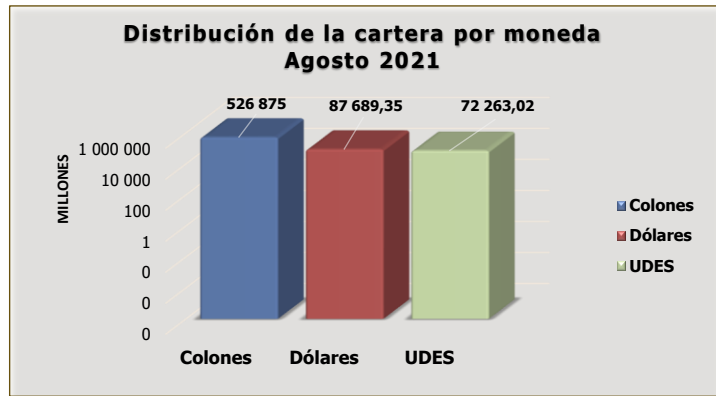
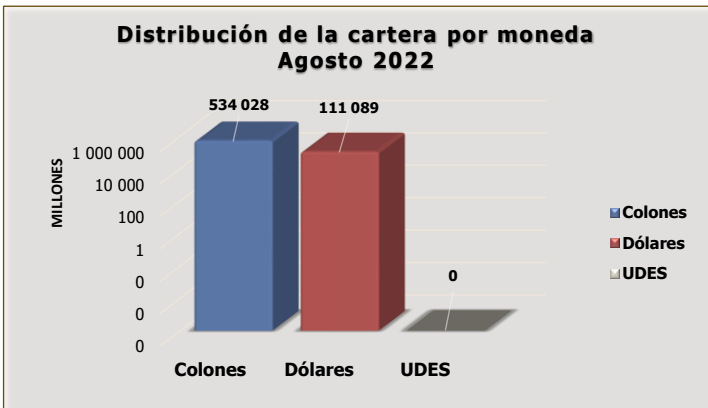
1 Inversiones

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 negativa de ₡ 41,709 millones con respecto al año anterior, explicada por los factores indicados en la nota 25 relacionado instrumentos de mercados internacionales registrados en el modelo VCR, considerando que la pérdida no se materializa hasta el momento de una venta o un vencimiento, en este caso corresponde a Fondos los cuales no se tienen fecha de vencimiento y que funcionan con participaciones.

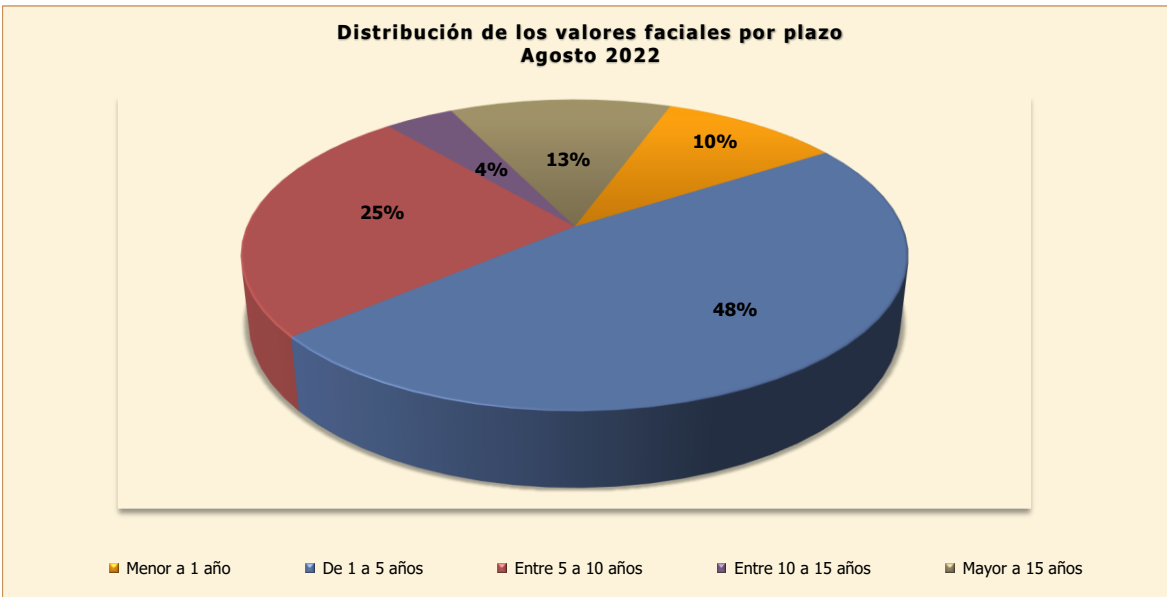
Información destacada

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					16 552 492 989,00	16 552 492 989,00
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					2 164 471 198,00	2 164 471 198,00
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
FDESJ	2 500 000 000,00	8 000 000 000,00				10 500 000 000,00
FGSFI					12 709 661 268,00	12 709 661 268,00
G	37 545 837 499,00	184 420 470 914,00	138 238 971 695,00	25 535 566 480,00		385 740 846 588,00
ICE		23 008 726 640,00	6 064 898 390,00			29 073 625 030,00
INVPS					4 405 101 496,00	4 405 101 496,00
MADAP		15 106 490 000,00				15 106 490 000,00
MUCAP	3 500 000 000,00					3 500 000 000,00
MULTI					12 457 933 568,00	12 457 933 568,00
PIMTR					3 947 696 123,00	3 947 696 123,00
PRIVA		3 000 000 000,00				3 000 000 000,00
PRSFI					9 346 923 601,00	9 346 923 601,00
SPDR					19 265 810 914,00	19 265 810 914,00
VISTA					1 283 291 225,00	1 348 619 010,97
Total	66 545 837 499,00	307 040 987 554,00	160 303 870 085,00	25 535 566 480,00	82 133 382 382,00	641 559 644 000,00

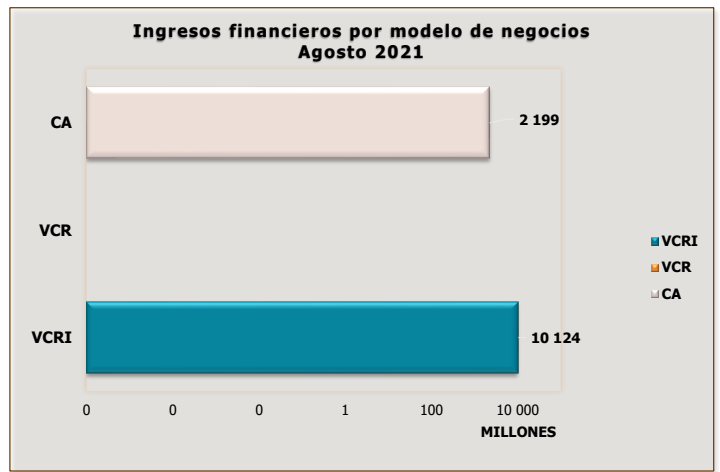
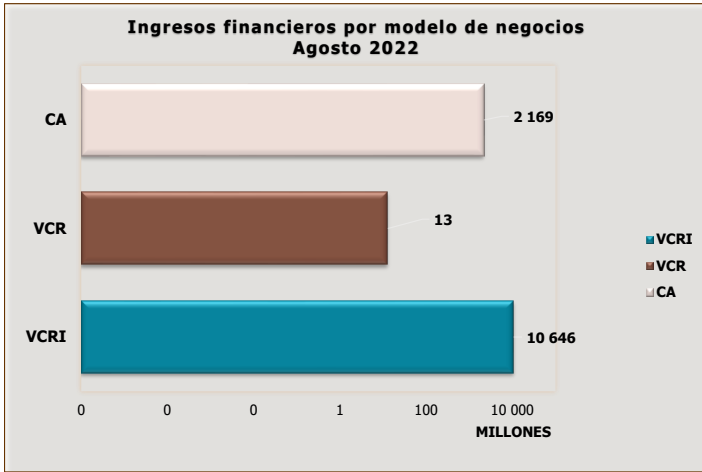
Nota: Los montos corresponden al valor facial de cada inversión según su emisor.
Fuente: Proceso de Inversiones, Dirección JUNAFO.



❖ 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.

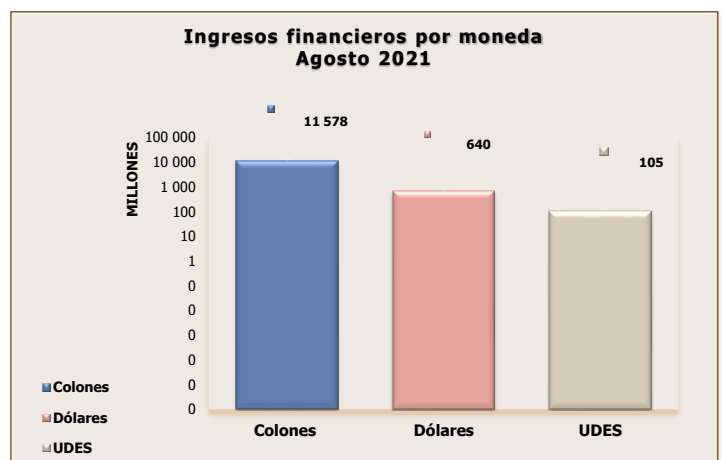
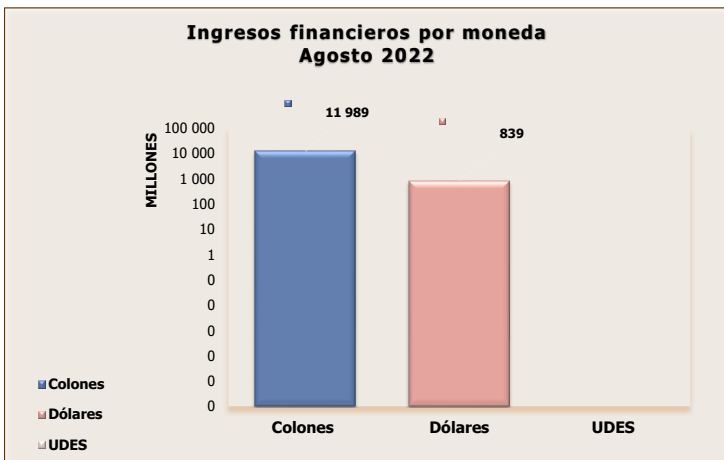
1. Inversiones

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 incurrió 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 505 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 incurrido en instrumentos cuyo resultado se ve expresado a su vencimiento, por ser fondos de inversión.

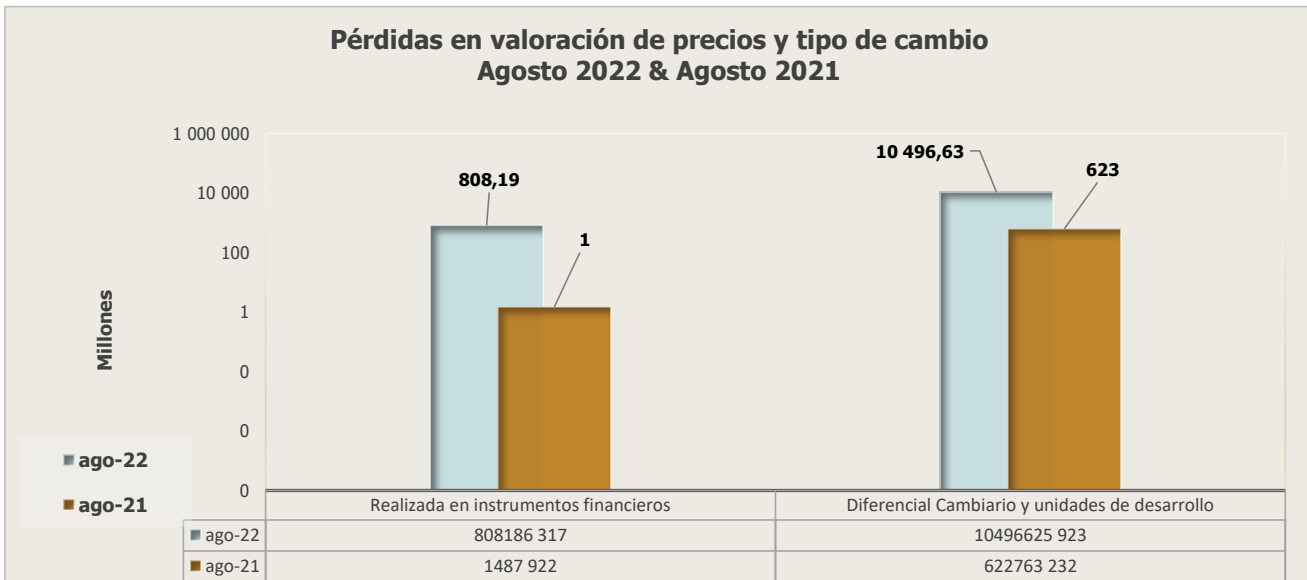
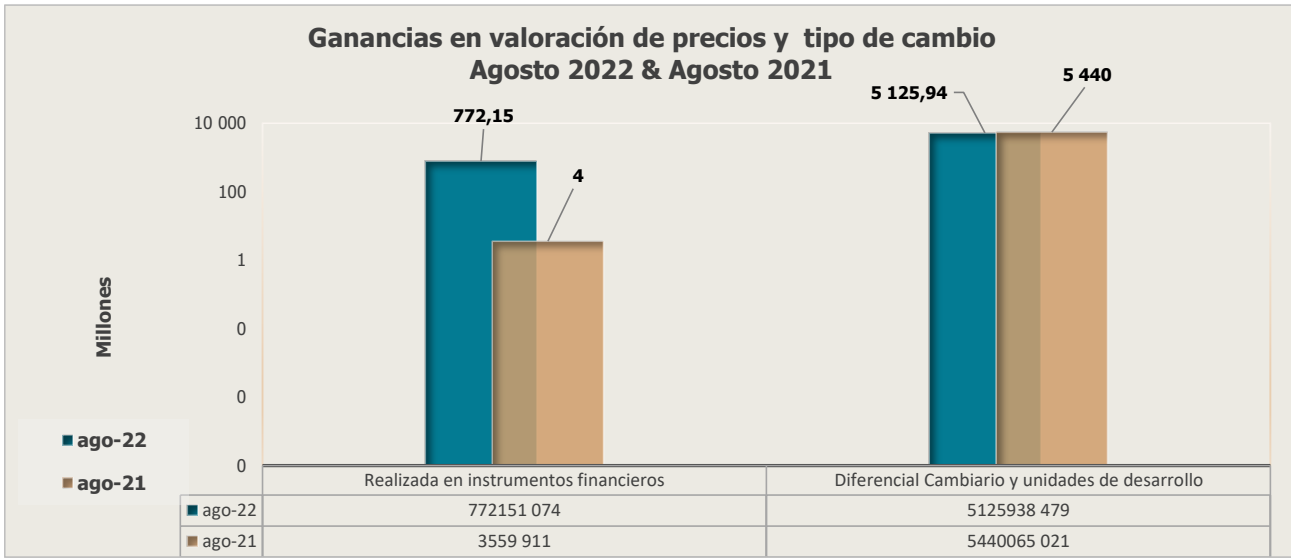
La diferencia interanual 505 millones, se explica por la incursión en Mercados Internacionales y el aumento en inversión de instrumentos como los Fondos de Inversión los cuales no generan un interés o rendimiento medible como los instrumentos de renta fija. Los Fondo de inversión se caracterizan por 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 de precios y por tipo de cambio

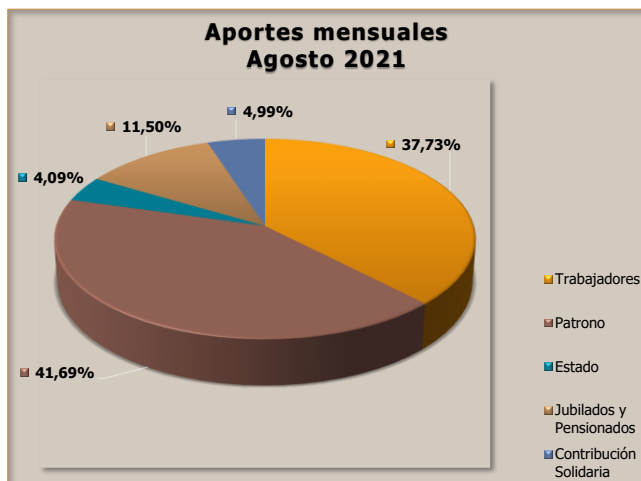
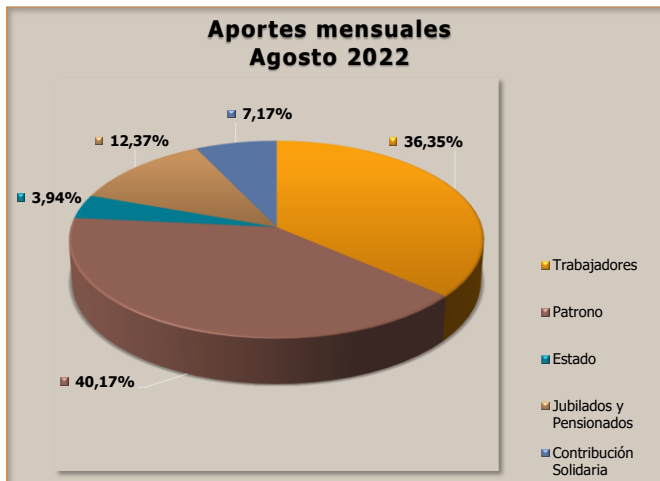


❖ De la información gráfica anterior, se observa un aumento sustancial en la disparidad entre las ganancias con respecto a las pérdidas por la valoración por tipo de cambio tanto entre el efectivo y equivalente como en inversiones en instrumentos financieros, producto de los efectos en la valoración de precios de mercados y la caída del tipo de cambio, explicados en la nota 25.

2

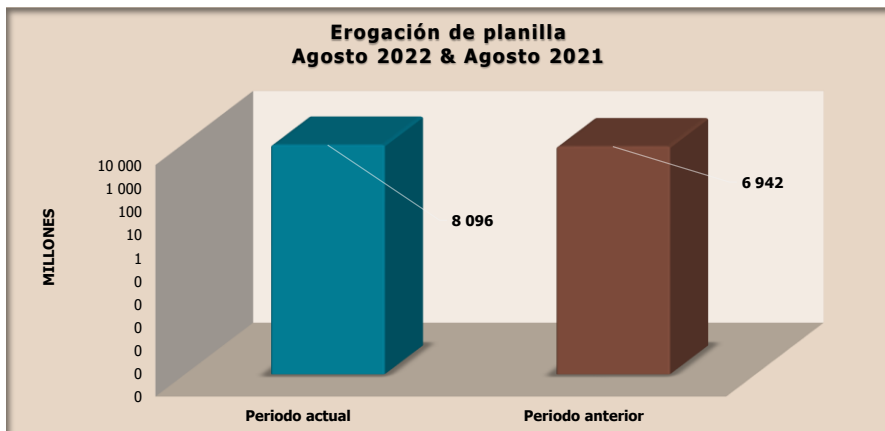
Provisiones para pensiones en curso de pago

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 8,39%, 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 otear un crecimiento de la planilla respecto al año anterior; la diferencia real de crecimiento es de 1,154 millones, producto de para el mes de agosto del 2022 se realizó el pago del costo de vida del 7% aproximadamente.