



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

**Estados Financieros del Fondo de
Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial
Trimestral**

Al 30 de setiembre del 2022

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Índice

1	Balance de Comprobación
2	Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles
3	Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios
4	Flujo de Efectivo
5	Estado de Cambios en el Patrimonio
Nota 1	Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Nota 2	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Nota 3	Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo
Nota 4	Ingresos por disminución de Estimaciones
Nota 5	Ingresos Operativos
Nota 6	Plan de Contribuciones
Nota 7	Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
Nota 8	Salida de recursos
Nota 9	Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo
Nota 10	Gasto por estimación de Deterioro
Nota 11	Gastos Generales
Nota 12	Cuentas Corrientes y de Ahorro
Nota 13	Inversiones en Instrumentos Financieros
Nota 14	Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Nota 15	Cuentas por cobrar
Nota 16	Aportes por cobrar
Nota 17	Intangibles
Nota 18	Retenciones a Pensionados
Nota 19	Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Nota 20	Obligaciones Transitorias por Liquidar
Nota 21	Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Nota 22	Provisiones para pensiones en curso de pago
Nota 23	Cuentas de orden deudoras y acreedoras
Nota 24	Rendimientos acumulados
Nota 25	Resultados del Periodo
Nota 26	Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo
Nota 27	Deterioro de activos financieros
Nota 28	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral
Nota 29	Instrumentos financieros - Al costo amortizado
Nota 30	Productos y dividendos por cobrar
Nota 31	Cuentas por cobrar
Nota 32	Aportes por cobrar
Nota 33	Cuentas por pagar
Nota 34	Provisión para pensiones en curso de pago
Nota 35	Otros pasivos
Nota 36	Aportaciones recibidas - Reservas en formación
Nota 37	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI

Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial

Balance de Comprobación
Al 30 de setiembre del 2022
Trimestral

ACTIVO

Cuentas Corrientes y De Ahorro	59,124,019,912
Al valor razonable con cambios en otros resultados	521,122,263,208
Al valor razonable con cambios en resultados	24,863,113,874
Al costo amortizado	88,033,469,252
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones	8,345,166,921
Cuentas por cobrar	457,773,645
Aportes por cobrar a los trabajadores	3,939,216,204
Aportes por cobrar al Patrono	3,913,017,263
Aportes por cobrar al Estado	383,979,080
Otros Aportes por cobrar	167,670,965
Valor de adquisición (software)	7,618,670
(Amortización acumulada de software adquirido)	-7,618,670

GASTOS

Otros Gastos Financieros	28,867,191,420
Gastos por estimación del deterioro	1,917,937
Gastos de administración	2,005,316,041

PASIVO

Retenciones a Pensionados	1,098,897,381
Obligaciones por liquidar empleados y ex empleados	3,956,606
Obligaciones transitorias por liquidar	528,655,456
Provisiones	659,828,199
Provisión para pensiones en curso de pago	707,254,597,966

PATRIMONIO

Patrimonio	8,759,634,640
------------	---------------

INGRESOS

Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	413,241,650
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos	13,205,987,033
Otros Ingresos Financieros	8,988,384,860
Ingresos por disminución de Estimaciones	280,987,770
Ingresos operativos	29,944,161

Sumas Iguales

€741,224,115,722

€741,224,115,722

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles
Por el mes terminado al 30/09/2022
(En colones sin céntimos)

	NOTAS	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
		30 de junio 2022	30 de junio 2021
SALDO INICIAL		43,786,864,746 (1)	45,288,812,685 (2)
INGRESOS		22,918,545,475	16,578,807,818
INGRESOS FINANCIEROS		22,888,601,314	16,535,613,390
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		413,241,650	143,119,060
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	413,241,650	143,119,060
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		13,205,987,033	12,458,615,661
Al valor razonable con cambios en otros resultado	Nota 2	11,441,465,581	10,919,042,552
Al costo amortizado	Nota 2	1,764,521,452	1,539,573,109
Otros ingresos financieros		9,269,372,630	3,933,878,669
Ganancia realizada en instrumentos financieros			
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3		
Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3		
Ganancia por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3		
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	Nota 3		
Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo			
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	2,131,612,259	167,463,588
Inversiones en instrumentos financieros			
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	6,199,157,701	3,115,475,376
Al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	530,530,581	0
Al costo amortizado	Nota 3	127,084,319	607,446,177
Ingresos por disminución de estimaciones	Nota 4	280,987,770	43,493,528
Ingresos Operativos	Nota 5	29,944,161	43,194,428
PLAN DE CONTRIBUCIONES	Nota 6	24,805,404,512	23,596,587,657
RESERVAS EN FORMACION			
De los trabajadores		9,179,416,272	8,940,304,298
Del Patrono		10,140,714,190	9,867,123,287
Del Estado		994,875,347	966,875,858
De los Pensionados		4,490,398,703	3,822,284,213
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	-34,294,607,163	17,089,935,617
RESULTADO DEL PERIODO		-7,955,879,922	12,589,782,321
Utilidad del Periodo		-7,955,879,922	12,589,782,321
TOTAL ADICIONES		13,429,342,824	57,265,331,091
SALIDA DE RECURSOS		25,538,027,455	34,403,334,069
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	25,538,027,455	34,403,334,069
GASTOS		30,874,425,397	3,989,025,497
GASTOS FINANCIEROS		28,867,191,420	2,124,509,744
Otros Gastos Financieros		28,867,191,420	2,124,509,744
Pérdida realizada en instrumentos financieros		3,172,530,807	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9		
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	3,172,530,807	0
Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	Nota 9	0	0
Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo		5,510,758,325	88,580,796
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	5,510,758,325	88,580,796
Inversiones en instrumentos financieros		20,183,715,729	2,035,928,703
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	15,693,391,207	1,804,009,886
Al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	4,129,830,180	0
Al Costo Amortizado	Nota 9	360,494,343	231,918,817
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9	186,559	244
Gastos por estimación del Deterioro	Nota 10	1,917,937	53,953,636
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		2,005,316,041	1,810,562,118
Gastos Generales	Nota 11	2,005,316,041	1,810,562,118
TOTAL DE DEDUCCIONES		56,412,452,853	38,392,359,566
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		803,754,717	64,161,784,211

Observaciones:

(1) Saldo inicial: Corresponde al total de activos disponibles para beneficios futuros de junio 2022

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

(3) Activos Netos Disponibles para Beneficios Futuros al Final del Periodo: Corresponde a la suma del saldo inicial mas el total de adiciones, menos el total de deducciones.

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios
Por el mes terminado al 30/09/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
Cuentas Corrientes y de Ahorro	<u>Nota 12</u>	59,124,019,912	31,484,964,755
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS			
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	<u>Nota 13</u>	521,122,263,208	553,432,516,742
Al Valor Razonable con cambios en resultados	<u>Nota 13</u>	24,863,113,874	-
Al Costo Amortizado	<u>Nota 13</u>	88,033,469,252	128,977,303,439
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	<u>Nota 13</u>	-	-
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	<u>Nota 14</u>	8,345,166,921	7,829,551,966
CUENTAS POR COBRAR			
Impuesto sobre la renta por cobrar	<u>Nota 15</u>	457,773,645	53,343,495
APORTES POR COBRAR			
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	<u>Nota 16</u>	3,939,216,204	4,832,978,252
Aportes Por Cobrar Al Patrono	<u>Nota 16</u>	3,913,017,263	3,825,253,427
Aportes Por Cobrar Al Estado	<u>Nota 16</u>	383,979,080	375,078,952
Otros Aportes Por Cobrar	<u>Nota 16</u>	167,670,965	178,906,544
OTROS ACTIVOS			
Intangibles	<u>Nota 17</u>	-	-
ACTIVO TOTAL		710,349,690,325	730,989,897,572
CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones A Pensionados	<u>Nota 18</u>	1,098,897,381	961,285,320
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	<u>Nota 19</u>	3,956,606	8,252,137
Obligaciones Transitorias por Liquidar	<u>Nota 20</u>	528,655,455	6,292,010,580
PROVISIONES			
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	<u>Nota 21</u>	659,828,199	599,672,907
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	<u>Nota 22</u>	707,254,597,966	658,966,892,417
PASIVO TOTAL		709,545,935,607	666,828,113,361
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)		803,754,717	64,161,784,211
RESERVAS EN FORMACIÓN			
De los trabajadores	<u>Nota 6</u>	24,805,404,512	23,596,587,657
Del patrono		9,179,416,272	8,940,304,298
Del Estado		10,140,714,190	9,867,123,287
De los pensionados		994,875,347	966,875,858
		4,490,398,703	3,822,284,213
RENDIMIENTOS ACUMULADOS			
Rendimientos devengados	<u>Nota 24</u>	-	-
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		2,274,721,698	11,949,917,445
		-2,274,721,698	-11,949,917,445
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	<u>Nota 7</u>	-34,294,607,163	17,089,935,617
RESULTADO DEL PERIODO			
Utilidad del periodo	<u>Nota 25</u>	-7,955,879,922	12,589,782,321
CUENTAS DE ORDEN			
	<u>Nota 23</u>	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 30/09/2022
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Trimestre II 2022	Trimestre II 2021
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período	<u>NOTA 25</u>	-7,955,879,922	12,589,782,321
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento/(Disminución) por			
Depreciaciones y amortizaciones		-	-
Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo	<u>NOTA 26</u>	17,478,426,827	-1,763,827,512
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	<u>NOTA 26</u>	772,151,074	-
Ingresos Financieros		-	-
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes		-	-
Estimaciones por cartera de crédito		-	-
Estimaciones por otros activos		-	-
Provisiones por prestaciones sociales		-	-
Otras provisiones		-	-
Deterioro de activos financieros	<u>NOTA 27</u>	1,917,937	53,953,636
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	<u>NOTA 28</u>	-17,463,407,385	-2,477,501,263
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	<u>NOTA 29</u>	4,163,708,434	-
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	<u>NOTA 29</u>	6,455,053,100	392,138,452
Instrumentos financieros - Derivados		-	-
Cartera de créditos		-	-
Productos y dividendos por cobrar	<u>NOTA 30</u>	-20,079,082,200	-16,370,165,752
Cuentas por cobrar	<u>NOTA 31</u>	-359,931,283	253,073,908
Aportes por cobrar	<u>NOTA 32</u>	-1,375,040,674	-1,220,089,123
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-
Otros activos		-	-
Cuentas por pagar	<u>NOTA 33</u>	449,261,674	100,363,512
Productos por pagar - Derivados		-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	<u>NOTA 34</u>	-1,616,602,405	1,595,713,174
Otros pasivos	<u>NOTA 35</u>	44,045,055	-308,567
Impuesto sobre la renta		-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Productos y dividendos cobrados	<u>NOTA 30</u>	23,669,212,868	19,851,528,455
Propiedades, planta y equipo		-	-
Intangibles		-	-
Otras actividades de inversión		-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión			
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Obligaciones Financieras		-	-
Aportaciones recibidas - Reservas en formación	<u>NOTA 36</u>	1,542,098,755	1,143,171,032
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 (1)		53,398,088,056	17,337,132,482
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		59,124,019,912	31,484,964,755

(1) En los flujos trimestrales se debe tomar en consideración que el efectivo y equivalentes al inicio del periodo debe ser el saldo final del trimestre 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 30/09/2022
(En colones sin céntimos)

Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2022		8,939,227,295	6,066,248,194	46,454,309,693	-	-	61,459,785,182
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución Solidaria)		1,241,188,202					1,241,188,202
(Traslado o liquidación de recursos)			-14,733,104,064				-14,733,104,064
Superavit por revaluación de activos							
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				-7,935,131,900			-7,935,131,900
Productos por cobrar por intereses en cuentas							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida)						17,862,215,328	17,862,215,328
Saldo al 31 de marzo 2022		10,180,415,497	-8,666,855,870	38,519,177,792	-	17,862,215,328	57,894,952,747
Otros resultados integrales			17,862,215,328			-17,862,215,328	-
Resultados Integrales Totales							
Saldo al 1 de junio del 2022		10,180,415,497	9,195,359,457	38,519,177,792	-	-	57,894,952,747
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		1,253,884,034					1,253,884,034
(Traslado o liquidación de recursos)			-22,154,323,342				-22,154,323,342
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				-10,776,044,068			-10,776,044,068
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida)						17,568,395,375	17,568,395,375
Saldo al 30 de junio de 2022		11,434,299,532	-12,958,963,885	27,743,133,724	-	17,568,395,375	43,786,864,746
Otros resultados integrales							
Resultados Integrales Totales							
Saldo al 1 de setiembre del 2022		11,434,299,532	-12,958,963,885	27,743,133,724	-	17,568,395,375	43,786,864,746
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 36	1,542,098,755					1,542,098,755
(Traslado o liquidación de recursos)			2,274,721,698				-2,274,721,698
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 37			-34,294,607,163			-34,294,607,163
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida)	Nota 25					-7,955,879,922	-7,955,879,922
Saldo al 30 de setiembre del 2022		12,976,398,287	-15,233,685,583	-6,551,473,439	-	9,612,515,453	803,754,717

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

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

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

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



Nota 1
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Al 30 de setiembre del 2022

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

Trimestre III 2022

Cuenta Contable	Banco	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-¢	260,352,476		
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-\$	-	629	-
510.01.04.00.00.2.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Popular Cta No 1914-1-\$	-	629	-
510.01.04.00.00.2.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$	152,889,174	629	243,144
510.01.04.00.00.2.00.04	Sobre equivalentes de efectivo \$	-	629	-
510.01.04.00.00.2.00.05	Reportos \$	-	629	-
510.01.04.00.00.4.00.01	Sobre equivalentes de efectivo (UD)	-		
510.01.04.00.00.4.00.02	Reportos (UD)	-		
	Total	413,241,650		243,144

Trimestre III 2021

Cuenta Contable	Banco	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-¢	121,707,088		
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-\$	21,411,972	628	34,086
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	143,119,060		34,086

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

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

Trimestre III 2022

Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Intereses, Dividendos y Rendimientos devengados					
510.02.01	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	10,258,599,781	1,182,865,800	-	11,441,465,581
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	1,724,977,570	39,543,882	-	1,764,521,452
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		11,983,577,351	1,222,409,682	-	13,205,987,033

Trimestre III 2021

Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Intereses, Dividendos y Rendimientos devengados					
510.02.01	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	9,615,333,942	1,282,064,916	21,643,693	10,919,042,552
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
510.02.03	Al costo amortizado	1,352,555,401	65,376,936	121,640,773	1,539,573,109
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		10,967,889,343	1,347,441,852	143,284,466	12,458,615,661

Nota 3
Otros Ingresos
al 30 de setiembre del 2022

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

Ganancia realizada en instrumentos financieros

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre III 2022	Trimestre III
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral				
510.04.01.00.00	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral (1)	Colones	772,151,074	3,559,911
510.04.02.00.00	Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	UDES	-	-
510.04.03.00.00	Ganancia por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Colones	-	-
510.04.04.00.00	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	UDES	-	-
Total			772,151,074	3,559,911

Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre III 2022	Trimestre III
Efectivo y Equivalentes de Efectivo				
510.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	2,131,612,259	167,463,588
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	Dólares	-	-
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	Dólares	-	-
Total			2,131,612,259	167,463,588

Inversiones en instrumentos financieros

510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	5,427,006,627	3,040,601,473
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	530,530,581	-
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	Dólares	127,084,319	132,670,065
510.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	-	71,313,992
510.04.10.02.02.4.00	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	UDES	-	-
510.04.10.02.03.4.00	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	474,776,112
Total			6,084,621,527	3,719,361,642

Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar

510.04.10.03.00.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	-	-
510.04.10.03.00.2.01	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	-	-
510.04.10.03.00.2.02	Al costo amortizado \$	Dólares	-	-
510.04.10.03.00.2.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar \$	Dólares	-	-
510.04.10.03.00.4.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral (UD)	UDES	-	-
510.04.10.03.00.4.01	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	UDES	-	-
510.04.10.03.00.4.02	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	-
510.04.10.03.00.4.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar (UD)	UDES	-	-
Total			-	-

Total General			8,988,384,860	3,890,385,141
----------------------	--	--	----------------------	----------------------

Nota 4
Ingresos por disminución de Estimaciones
al 30 de setiembre 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 v Pensiones del Poder Judicial.

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	170,233,977	15,611,303
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	110,753,793	23,778,394
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros	UDES	-	4,103,831
	Total		280,987,770	43,493,528

Nota 5
Ingresos Operativos
al 30 de setiembre 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	Cuenta	Moneda	Trimestre II 2022	Trimestre II 2021
Otros ingresos operativos				
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	16,420,758	18,840,692
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	13,523,403	24,352,788
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	-	949
Total Otros ingresos operativos			29,944,161	43,194,428

Nota 6
PLAN DE CONTRIBUCIONES
al 30 de setiembre del 2022

Comprende los aportes realizados por el Poder Judicial en su calidad de Patrono y Estado, los cuales se aplican sobre los salarios devengados por los servidores judiciales.

Asimismo, está constituido por la contribución de los empleados, jubilados y pensionados judiciales, a los cuales en la actualidad se les deduce de su salario, jubilación y pensión.

Cuenta Contable	Aportes	Porcentajes	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13.00%	9,179,416,272	8,940,304,298
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14.36%	10,140,714,190	9,867,123,287
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1.41%	994,875,347	966,875,858
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13.00%	2,948,299,948	2,679,113,181
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	1,542,098,755	1,143,171,032
Total Aportes			24,805,404,512	23,596,587,657

Notas:

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

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

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

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

Nota 7
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
al 30 de setiembre 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.

Trimestre III 2022

Cuenta Contable	Cuenta	Colón	Dólar	UDES	Monto
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instrumentos	-32,114,554,650	-612,686,735	-	-32,727,241,385
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instrumentos)	-987,447,146	-341,401,754	-	-1,328,848,900
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	-133,256,236	-105,260,642	-	-238,516,878
	TOTAL				-34,294,607,163

Trimestre III 2021

Cuenta Contable	Cuenta	Colón	Dólar	UDES	Monto
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instrumentos	18,760,020,798	-95,252,555	17,248,066	18,682,016,309
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instrumentos)	-	-1,675,091,958	68,950,188	-1,606,141,769
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	16,541,099	-1,943,278	-536,744	14,061,077
	TOTAL				17,089,935,617

Nota 8
SALIDA DE RECURSOS
al 30 de setiembre 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	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
Aportes	23,263,305,757	22,453,416,624
Rendimientos	2,274,721,698	11,949,917,445
TOTAL	25,538,027,455	34,403,334,069

Nota 9
Otros Gastos Financieros
al 30 de setiembre 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.

Pérdida realizada en instrumentos financieros

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral				
410.04.01.00.00	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral		-	1,512,026
410.04.02.00.00	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados (1)		3,172,530,807	1,487,922
410.04.03.00.00	Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		-	24,104
410.04.04.00.00	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado		-	-
Total			3,172,530,807	3,024,052

Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
Efectivo y Equivalentes de Efectivo				
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	5,510,758,324.78	88,580,796
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	Dólares	-	-
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	Dólares	-	-
Total			5,510,758,325	88,580,796

Inversiones en instrumentos financieros

410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	15,693,391,207	1,780,145,789
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	4,129,830,180	-
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	Dólares	360,494,343	76,421,528
410.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	-	22,352,071
410.04.10.02.02.4.00	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	UDES	-	-
410.04.10.02.03.4.00	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	155,497,289
Total			20,183,715,729	2,034,416,677

Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar

410.04.10.03.00.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	-	-
410.04.10.03.00.2.01	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	-	-
410.04.10.03.00.2.02	Al costo amortizado \$	Dólares	-	-
410.04.10.03.00.2.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar \$	Dólares	186,559	244
410.04.10.03.00.4.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral (UD)	UDES	-	-
410.04.10.03.00.4.01	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	UDES	-	-
410.04.10.03.00.4.02	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	-
410.04.10.03.00.4.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar (UD)	UDES	-	-
Total			186,559	244

(1) En correo del 6 de octubre del 2022, por parte del Proceso de Inversiones atinente a este registro indican: "El movimiento negativo en la cuenta de valoración, es producto principalmente del endurecimiento de la política monetaria por parte del banco central de Estados Unidos, en su aspiración de controlar la inflación; el tercer trimestre del año continuó con la alta volatilidad que ha caracterizado a los mercados en este 2022. Particularmente en setiembre los mercados tuvieron una corrección importante en precios debido especialmente a que la Reserva Federal aplicó nuevamente un ajuste de 75 p.b en la tasa de los fondos federales al tiempo que dio a conocer sus expectativas para los próximos tres años de los principales indicadores de la economía (empleo, inflación, niveles de tasas de interés), los cuales, en general, mostraron una desmejora con respecto a la revisión correspondiente a junio de este año a partir de estas estimaciones el mercado comenzó a descontar que la FED continuará aún durante el 2023 incrementando las tasas de interés y que esto podría aumentar las probabilidades de acercar la economía global a una recesión."

Nota 10
Gasto por estimación de Deterioro
al 30 de setiembre 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	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	-	30,672,167
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	1,060,024	19,198,377
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	-	-
Total			1,060,024	49,870,544

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	857,913	2,867,584
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares	-	1,215,508
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	-
Total			857,913	4,083,091

Total	1,917,937	53,953,636
--------------	------------------	-------------------

Nota 11
GASTOS GENERALES
al 30 de setiembre del 2022

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón	-	-
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	123,529	121,945
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y	Colón	1,984,432,656	1,803,249,255
414.02.14.00.00.1.00	Gastos diversos ¢	Colón	752,065	755,931
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar	-	3,757
414.02.14.00.00.2.00	Gastos diversos \$	Dólar	20,007,791	6,431,035
414.02.14.00.00.4.00	Gastos diversos (UD)	Udes	-	195
TOTAL DE GASTOS GENERALES			2,005,316,041	1,810,562,118

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 30 de setiembre del 2022

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

Trimestre III 2022

Cuenta Contable	CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO PROV. PARA PENSIONES EN CURSO DE	TOTAL ¢	TIPO DE CAMBIO	TOTAL \$
110.02.01.01.00.1.00.01	Banco Nacional de C.R. Cta 1234-0	99,000		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	31,213,209,844		
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 \$	27,910,607,008	629	44,387,098
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	104,060	629	165
110.02.01.01.00.2.00.03	Banco Popular Cta 1914-1 \$	-	629	-
TOTAL EN CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO		59,124,019,912		44,387,263

Nota:

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

Trimestre III 2021

Cuenta Contable	CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO PROV. PARA PENSIONES EN CURSO DE	TOTAL ¢	TIPO DE CAMBIO	TOTAL \$
110.02.01.01.00.1.00.01	Banco Nacional de C.R. Cta 1234-0	165,887		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	24,425,021,803		
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 \$	7,059,661,479	628	11,238,278
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	115,585	628	184
110.02.01.01.00.2.00.03	Banco Popular Cta 1914-1 \$	-		-
TOTAL EN CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO		31,484,964,755		11,238,462

Nota 13
Inversiones en Instrumentos Financieros
al 30 de setiembre del 2022

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

Trimestre III 2022

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.01.00.00.00	Valor de Adquisición	436,759,445,088	97,582,136,448	-	534,341,581,535
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-8,286,928,996	-169,826,958	-	-8,456,755,954
	Amortización de Descuentos	1,650,729,467	175,873,367	-	1,826,602,834
	Ajuste por valuación	6,983,636,428	-13,572,801,635	-	-6,589,165,207
	Total	437,106,881,987	84,015,381,221	0	521,122,263,208

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en resultados	Colones	Dólares	Udes	Total
120.02.00.00.00	Valor de Adquisición	-	24,863,113,874	-	24,863,113,874
	Total	0	24,863,113,874	0	24,863,113,874

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.03.00.00.00	Valor de Adquisición	86,288,072,157	1,968,958,604	-	88,257,030,761
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-214,074,002	-	-	-214,074,002
	Amortización de Descuentos	-	-	-	-
	(Estimación por deterioro)	-9,404,608	-82,898	-0	-9,487,507
	Total	86,064,593,546	1,968,875,706	0	88,033,469,252

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	437,106,881,987	84,015,381,221	-	521,122,263,208
Al valor razonable con cambios en resultados	-	24,863,113,874	-	24,863,113,874
Al costo amortizado	86,064,593,546	1,968,875,706	-0	88,033,469,252
	523,171,475,534	110,847,370,802	0	634,018,846,335

Trimestre III 2021

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.01.00.00.00	Valor de Adquisición	405,379,016,621	91,613,232,152	9,842,218,673	506,834,467,446
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-6,347,188,954	-127,942,696	-225,098,034	-6,700,229,684
	Amortización de Descuentos	1,019,745,323	368,123,167	-	1,387,868,490
	Ajuste por valuación	60,734,448,045	-8,841,285,621	17,248,066	51,910,410,491
	Total	460,786,021,035	83,012,127,003	9,634,368,704	553,432,516,742

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

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.03.00.00.00	Valor de Adquisición	62,832,923,557	3,608,615,684	65,227,531,957	131,669,071,199
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-136,461,463	-	-2,527,034,952	-2,663,496,416
	Amortización de Descuentos	-	-	-	-
	(Estimación por deterioro)	-13,458,759	-10,640,167	-4,172,418	-28,271,344
	Total	62,683,003,335	3,597,975,518	62,696,324,586	128,977,303,439

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	460,786,021,035	83,012,127,003	9,634,368,704	553,432,516,742
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
Al costo amortizado	62,683,003,335	3,597,975,518	62,696,324,586	128,977,303,439
	523,469,024,370	86,610,102,520	72,330,693,291	682,409,820,181

Nota 14
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
al 30 de setiembre 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.

Trimestre III 2022

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00					
	Intereses	6,288,949,562	483,738,066	-	6,772,687,628
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	430,380,148	-	430,380,148
	Total	6,288,949,562	914,118,213	0	7,203,067,775

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

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.03.00					
	Intereses	1,086,930,068	42,328,678	-	1,129,258,746
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	0	-	-
	Total	1,086,930,068	42,328,678	0	1,129,258,746

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados	6,288,949,562	914,118,213	-	7,203,067,775
Al valor razonable con cambios en resultados	-	12,840,400	-	12,840,400
Al costo amortizado	1,086,930,068	42,328,678	-	1,129,258,746
	7,375,879,629	969,287,292	0	8,345,166,921

Trimestre III 2021

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00					
	Intereses	5,908,308,476	354,694,079	22,700,531	6,285,703,086
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	454,139,179	-	454,139,179
	Total	5,908,308,476	808,833,258	22,700,531	6,739,842,266

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

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.03.00					
	Intereses	880,129,396	61,633,008	147,947,297	1,089,709,700
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	0	-	-
	Total	880,129,396	61,633,008	147,947,297	1,089,709,700

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados	5,908,308,476	808,833,258	22,700,531	6,739,842,266
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-
Al costo amortizado	880,129,396	61,633,008	147,947,297	1,089,709,700
	6,788,437,872	870,466,266	170,647,828	7,829,551,966

Nota 15
CUENTAS POR COBRAR
al 30 de setiembre del 2022

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Trimestre III	Trimestre III
130.01.00.00.00	Impuesto sobre la Renta por Cobrar (1)	457,773,645	53,319,273
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras (2)		24,222
Saldo:		457,773,645	53,343,495

1. Corresponden aquellas sumas que debe recuperar el Régimen por concepto de exención del 8% del impuesto sobre la renta de los títulos valores, que por su situación particular, no es posible cobrarlos inmediatamente con el vencimiento de los cupones.

2. Mediante acuerdo de la Junta Administradora de sesión 36-2020 del 9-11-2020 la indica: [...] 6. Autorizar al Macroproceso Financiero Contable para que ejecute la rectificación contable necesaria para reversar los montos de las cuentas y registros relacionados con estas sumas por cobrar al Ministerio de Hacienda. Por lo cual, la suma registrada corresponde a registros periodos anteriores al 2022

Nota 16
APORTES POR COBRAR
al 30 de setiembre del 2022

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

Cuenta Contable	Nota	Sub-nota	APORTES POR COBRAR	Trimestre III 2022		Trimestre III 2021	
				Detalle	Total	Detalle	Total
150.01.00.00.00	15.1		Aporte por cobrar a los trabajadores		3,939,216,204		4,832,978,252
		15.1.1	Aporte Ordinario	758,110.53		293,202	
		15.1.2	Aporte Ordinario S .Escolar	2,104,774,963.08		2,076,815,770	
		15.1.3	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1,833,683,130.54		2,755,869,280	
	15.2		Aportes por cobrar al Patrono		3,913,017,263		3,825,253,427
		15.2.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1,587,685,456		1,530,186,570	
		15.2.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	2,325,331,808		2,295,066,857	
150.03.00.00.00	15.3		Aportes por cobrar al Estado		383,979,080		375,078,952
		15.3.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	155,820,456.53		150,141,821	
		15.3.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	228,158,623.10		224,937,130	
150.04.00.00.00	15.4		Otros aportes por cobrar		167,670,965		178,906,544
		15.4.1	O. Aportes Por Cobrar Jubilados	144,872,671		158,029,340	
		15.4.2	O. Aportes Por Cobrar Pensionados	19,066,966		17,851,971	
		15.4.3	O. Aportes Por Cobrar E. Deductoras	3,731,328		3,025,233	
TOTAL					8,403,883,512		9,212,217,175

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.

Nota 17
INTANGIBLES
al 30 de setiembre 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

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

La SUPEN ante la consulta realizada, indicó lo siguiente:

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

Nota 18
Retenciones A Pensionados
al 30 de setiembre del 2022

Comprende las retenciones mensuales aplicadas en la planilla de jubilados y pensionados judiciales correspondientes a entidades deducoras, que realiza el Fondo a sus distintos beneficiarios, las cuales en el caso de la retención del impuesto sobre la renta y la cuota obrera por enfermedad y maternidad son honradas hasta el mes siguiente de su aplicación.

Cuenta Contable	RETENCIONES A JUBILADOS Y	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	722,240,156	618,859,733
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	376,656,126	342,425,281
'(1)	Retenciones por liquidaciones costo de vida	1,099	307
TOTAL DE RETENCIONES A JUBILADOS Y PENSIONADOS		1,098,897,381	961,285,320

Corresponde a retenciones relacionadas con el pago de costo de vida, las cuales serán canceladas el siguiente mes, éstas se producen por pago de retroactivos a beneficiarios fallecidos y se les deben aplicar las deducciones de ley porcentuales.

Nota 19
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Al 30 de setiembre 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.

OBLIGACIONES POR LIQUIDAR EMPL. Y	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
GJON	3,722,764	
HDVG	24,794	
HDVG	94,554	
ONGJ		3,722,764
MLE		496
RBJ		46,723
RBJ		46,723
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
BOM		177,988
MCJ		52,413
CLA		8
OBLIGACIONES POR LIQUIDAR EMPLEADOS Y EX-EMPLEADOS	3,842,112	8,137,643
Obligaciones por aportes obrero-patronal	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
C.C.S.S.	48,331	48,331
Obligaciones por aportes obrero-patronal	48,331	48,331
Obligaciones Diversas	66,163	66,163
Total General	3,956,606	8,252,137

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

Corresponde a registros relacionados con Reconocimiento de Tiempo Servido que fueron dejados sin efecto o que al realizar la recuperación de los aportes de otros Régimenes existe un remanente a favor del contribuyente al Fondo de Jubilaciones por lo cual se registra el pasivo para hacer el trámite correspondiente, según sea el caso.

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 30 de setiembre 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	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021	Observaciones
211.07.01.00.00.1.00.01	Cuotas para otros regimenes		-	
211.07.03.00.00.1.00.01	Benef. no retirados y por fallecimiento	65,397,342	61,497,642	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento al 30 de set de 2022 (trimestre 3)
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en transito por aclarar €	427,350,086	42,085,106	La mayor parte del monto corresponde a setiembre 2022, de documentos de renta
211.07.03.00.00.1.02.04	Instituciones Financieras Banco Popular €	498,197	498,197	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual se encuentra en estudio.
211.07.03.00.00.1.03.02	Instituciones Gubernamentales-Ministerio de Hacienda	2,986,011	-	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 que se le adeudan a la CCSS por informes de inspección en uno de los casos por pago doble y en el otro por una diferencia en cuotas, empero, en ambos registros se indicó que se hará la devolución a solicitud de parte (CCSS).
211.07.03.00.00.1.04.03	Otros-Errores Bancarios	4,611	4,611	Corresponde a errores bancarios que se subsanan en el siguiente periodo
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	533,844	693,382	
211.07.03.00.00.1.06.01	* Aporte Junta Administradora FJP	-	4,557,951,925	Corresponde al monto neto de los aportes del 5 por mil de las personas activas del Poder Judicial, comprende además los traslados que se realizan a la cuenta de la Junta Administradora. (Ver detalle en nota)
211.07.03.00.00.1.06.02	* Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados	18,848,685	1,315,926,941	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	-	300,343,545	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 \$	8,999,610	8,972,161	Corresponde a sumas que se subsanan en el siguiente mes
211.07.03.00.00.2.01.04	Instituciones Financieras-Banco Popular \$	232,251	232,251	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual estaba en estudio y se determinó que son errores bancarios, que se deben reversar en el 2022.
Total Obligaciones Transitorias por Liquidar		528,655,455	6,292,010,580	

* Nota 1: Mediante la publicación de la Ley 9544, se aplica la reforma al capítulo IV, art 239, referente a la comisión por gastos administrativos, la cual indica: " Surgirá de deducir un cinco por mil de los sueldos de que devengan los servidores judicial, así como de las jubilaciones y las pensiones a cargo del Fondo. Con estos recursos se pagarán las dietas de los miembros de la Junta Administradora, los salarios de su personal y, en general, sus gastos administrativos...", dicho aporte dio inicio a partir del 22/05/2018.

Con respecto a las sumas en tránsito por aclarar el monto de €2,766,747 más antiguo y se encuentra en análisis por parte del Subproceso de Ingresos, el cual indicó mediante correo electrónico del 9 de setiembre 2019 que la CCSS remitió una serie de informes de inspección y se está en el análisis para identificar los montos si corresponden al FJPPJ, por cuanto informarán cuando culminen. La CCSS el 28-10-2019 según oficio SARCL-691-10-2019 remitió la lista de los informes de inspección relacionados con este rubro, de lo cual con oficio 949-TI-2019 del 04-12-2019, se solicitó a la CCSS los informes faltantes en virtud que los remitidos anteriormente no corresponden. Y el monto de € 18,237.45 corresponde a ingresos mayo 2019.

El monto por pagar a la Caja Costarricense del Seguro Social, obedece a:

- o €2,890,336 correspondiente a pagos dobles efectuados por dicha entidad producto de informes de inspección por cuotas canceladas de más y devolución de aportes. Lo anterior fue comunicado a la Dirección Ejecutiva mediante oficio 293-SC-2013 del 5 de julio del 2013, siendo que, dicha Dirección informó mediante oficio 5912-DE-2013 que toma nota de lo anterior.
- o €2,888 por suma pagada de más por la C.C.S.S en el informe de inspección 1238-00249-2012-I, misma que fue informada a la Dirección Ejecutiva mediante oficio 383-SC-2013 del 4 de setiembre del 2013. Siendo que dicha Dirección mediante oficio 1861-DE/AL-2012 del 16 de setiembre del 2013 informa que se toma de lo informado.
- o €13,749 la cual obedece al caso de la señora MCSV dado que no corresponde la devolución efectuada por la C.C.S.S., en virtud que la Dirección Ejecutiva mediante oficio 555-DE/CA-2012 del 7 de junio del 2013, remitió resolución 3506-2012 del 7 de junio del 2012 en la cual ordena el archivo definitivo de la deuda por no proceder.
- o €843,454 corresponde a la devolución de cuotas obrero-patronales según resolución emitida por la C.C.S.S, mediante Informe de Inspección de dicha entidad No. 1238-00079-2015-I del 26 de enero de 2015.
- o €9,022 corresponde a la devolución de cuotas obrero-patronales según resolución emitida por la C.C.S.S, mediante Informe de Inspección de dicha entidad No. 1238-00274-2015-I del 09 de febrero de 2015.
- o El monto de € 37,002, el Subproceso de Ingresos indica mediante correo electrónico del 12/08/2019 que se encuentra en proceso de verificar la naturaleza de los recursos, por lo que se encuentra en estudio
- o El monto de € 8,368 con oficio SARCL-065-01-2019 la CCSS canceló del informe de inspección 1235-00902-2018-I el monto, sin embargo ya había sido cancelado mediante informe de inspección SARCL-0723-2018.

A partir del mes de abril 2022, según lo solicitado en el oficio N° 0074-SAF/DJA-2022 del 24 de marzo del 2022, realizar el depósito bancario para acreditación del servicio 9060000032 de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones en la cuenta corriente del Banco de Costa Rica N° 10487179-0, por lo anterior, el aporte de los servidores del 5 x mil ya no se registra como cuenta por pagar a la Junta Administradora; ahora bien en cuanto a los aportes de los jubilados y pensionados se crea mediante un proceso de automático que se genera desde el Sistema Siga-Fondo hacia el Sistema Contable, mediante el asiento de planilla, una vez realizado el proceso, la cuenta por pagar será abona mediante la nota débito en la cuenta del Fondo de Jubilaciones, cabe indicar, que en el caso de la deducción del 5 x mil para jubilados y pensionados, no media archivo de carga, por lo cual no se le pueda dar el mismo tratamiento que una entidad deducidas normal, por lo que para realizar el pago del pasivo cada quincena el Subproceso Administrativo Financiero hará un traslado entre cuentas bancarias, lo anterior, según el calendario de pagos de planilla.

En cuanto para depósito de los aportes de jubilados y pensionados se indica que a partir de la segunda quincena de mayo se realiza un traslado de recursos entre el Fondo de Jubilaciones y Pensiones y la Junta Administradora según el calendario de pago de quincenales.

Nota 21
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Al 30 de setiembre 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	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8.75%	659,828,199	599,672,907

Nota 22
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO
Al 30 de setiembre 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.

Trimestre III 2022

Cuenta Contable	Nota	APORTES POR COBRAR	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1,553,414,228,388
214.01.02.00.00	22.2	(Menos) Pago plan de beneficios		846,159,630,423
TOTAL				707,254,597,966

Trimestre III 2021

Cuenta Contable	Nota	APORTES POR COBRAR	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1,412,576,844,922
214.01.02.00.00	22.2	(Menos) Pago plan de beneficios		753,609,952,505
TOTAL				658,966,892,417

Nota 23
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREDORAS
al 30 de setiembre 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.

Trimestre III 2022

Concepto	Monto
Cuentas por cobrar por reconocimiento de tiempo servido en otras dependencias o instituciones públicas, de aquellos servidores en condición de propietarios que renunciaron al Poder Judicial.	476,354,812

Trimestre III 2021

Concepto	Monto
Cuentas por cobrar por reconocimiento de tiempo servido en otras dependencias o instituciones públicas, de aquellos servidores en condición de propietarios que renunciaron al Poder Judicial.	400,151,907

Nota 24
Rendimientos Acumulados
al 30 de setiembre del 2022

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

Trimestre III 2022

Cuenta Contable	Rendimientos Acumulados	TOTAL
313.01.00.00.00	Rendimientos devengados	2,274,721,698
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones	-2,274,721,698
Total de Rendimientos Acumulados		-

Trimestre III 2021

Cuenta Contable	Rendimientos Acumulados	TOTAL
313.01.00.00.00	Rendimientos devengados	11,949,917,445
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones	-11,949,917,445
Total de Rendimientos Acumulados		-

Nota 25
Resultado del periodo
al 30 de setiembre del 2022

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

Cuenta Contable	Ingresos	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
500.00.00.00.00	Ingresos	22,918,545,475	16,578,807,818
Total de Ingresos		22,918,545,475	16,578,807,818

Cuenta Contable	Gastos	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
400.00.00.00.00	Gastos	30,874,425,397	3,989,025,497
Total gastos		30,874,425,397	3,989,025,497

Total Utilidad		-7,955,879,922	12,589,782,321
-----------------------	--	-----------------------	-----------------------

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 a la utilidad negativa para este trimestre, se indican las razones que podrían estar acaeciendo en el resultado:

1. Se puede ver explicado por el efecto del diferencial cambiario, como se observa en la información inferior:

Al inicio del Trimestre	Al final del trimestre	Diferencia
692.29	628.8	63.49

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

	Compra	Venta
1 Jul 2022	692.29	692.99

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

	Compra	Venta
30 Set 2022	628.80	629.42

Al realizar la valoración 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 de compra 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 ₡63,49. Para mayor detalle refiérase a la nota N° 9, de este informe.

2. Aunado a lo anterior, tal como se explicó en la nota N° 9 para el apartado de "Pérdida realizada en instrumentos financieros", específicamente para el modelo Valor razonable con cambios en resultados (VCR): "En correo del 6 de octubre del 2022, por parte del Proceso de Inversiones atinente a este registro indican: "El movimiento negativo en la cuenta de valoración, es producto principalmente del endurecimiento de la política monetaria por parte del banco central de Estados Unidos, en su aspiración de controlar la inflación; el tercer trimestre del año continuó con la alta volatilidad que ha caracterizado a los mercados en este 2022. Particularmente en setiembre los mercados tuvieron una corrección importante en precios debido especialmente a que la Reserva Federal aplicó nuevamente un ajuste de 75 p.b en la tasa de los fondos federales al tiempo que dio a conocer sus expectativas para los próximos tres años de los principales indicadores de la economía (empleo, inflación, niveles de tasas de interés), los cuales, en general, mostraron una desmejora con respecto a la revisión correspondiente a junio de este año a partir de estas estimaciones el mercado comenzó a descontar que la FED continuará aún durante el 2023 incrementando las tasas de interés y que esto podría aumentar las probabilidades de acercar la economía global a una recesión."

Lo anterior numéricamente se puede observar en el siguiente apartado, según los datos suministrados por la Unidad de Tesorería de la JUNAFO, en el mes de setiembre se registró una pérdida en instrumentos del modelo VCR:

	Al inicio del periodo	Al cierre del periodo	Diferencia
Dólares ¹	35,932,590	39,540,576	- 3,607,986
Colones	23,646,159,304	24,863,113,874	- 1,216,954,571

⁽¹⁾ Para este mes se dio una compra en \$7,623,919, por lo que el 12 de setiembre se dio un incremento del valor adquisición del modelo VCR hasta \$44,254,544, no obstante, y según lo explicado en el párrafo supra, la situación económica a nivel global está impactando los mercados, en el caso que se muestra corresponde a inversiones con instrumento en mercados internacionales, que han generado una caída en la valoración de sus precios por las condiciones del mercado, según lo indicado en las Normas Internacionales de Información Financiera N° 9, el deterioro de los instrumentos financieros se reconoce de forma anticipada, es decir, desde el momento del reconocimiento inicial de los instrumentos financieros; sucintamente indica que todos los instrumentos financieros traen implícita una posibilidad de pérdida, en el caso de los instrumentos registrados en el modelo VCR, periódicamente se debe revisar la inversión, determinando si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se hace el registro contable considerando que este modelo contiene los instrumentos cuya intención como lo indica la norma la entidad podrá, en el momento del reconocimiento inicial, designar un activo financiero de forma irrevocable como valorado al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo así elimina o reduce significativamente alguna incoherencia en la valoración o en el reconocimiento (asimetría contable), dado que no calzan en los otros dos modelos considerando que su intención no es mantener al vencimiento como el modelo Costo amortizado ni tener flujos contractuales como es el modelo Valor Razonable con Cambios en Otros resultados Integrales.

Nota 26

Flujos de efectivo por actividades de operación

Ganancia realizada en instrumentos financieros y Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo
al 30 de setiembre del 2022

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

Cuenta Contable	Ingresos	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
510.04.01.00.00	Ganancia realizada en instrumentos financieros (1)	772,151,074	-
410.04.01.00.00	Pérdida realizada en instrumentos financieros		-
		772,151,074	0
510.04.10.00.00	Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	8,216,233,786	3,886,825,230
410.04.10.00.00	Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	25,694,660,613	2,122,997,718
		17,478,426,827	-1,763,827,512

(1) Relacionado con la afectación de este rubro contable se aclara que mediante correo del 21 de setiembre del 2022, en respuesta a consulta realizada por la SUPEN, y a la luz de la revisión de los registros contables, se indicó: "(...) producto de una mejora en la programación del Sistema de Carteras de Inversión (SCI), se realizó una instalación a finales del mes de agosto, la cual generó un daño colateral en los asientos relacionados con moneda diferente a colón costarricense. Al momento de revisión de lo ocurrido, se determinó que lo correcto debió ser utilizar la cuenta contable de "Ganancias por diferencial cambiario", sin embargo el sistema utilizó un código de cuenta errónea (Ganancias sobre Fondos de Inversión Cerrados \$)" y de forma relacionada "Es importante explicarle que el Sistema de Carteras de Inversión se comunica por medio de interfaces y procedimientos complejos, los cuales se interrelacionan entre sí mediante estructuras de datos que interpretan la información que se envía entre sistemas, en este caso al Sistema Contable. El error presentado en el sistema, fue un error aislado el cual se revisó manualmente y se corrigió la programación para que no se presente en futuras oportunidades.". Se acota que la inconsistencia se presentó en el mes de agosto, siendo subsanada para los registros de setiembre, empero se ve reflejada por ser un informe trimestral.

Nota 27
Flujos de efectivo por actividades de operación
Deterioro de activos financieros
al 30 de setiembre 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	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones		30,672,167
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	1,060,024	19,198,377
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES		-
Total			1,060,024	49,870,544

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	857,913	2,867,584
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares		1,215,508
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES		-
Total			857,913	4,083,091

Total			1,917,937	53,953,636
--------------	--	--	------------------	-------------------

Nota 28

Flujos de efectivo por actividades de operación

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral
al 30 de setiembre del 2022

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

Trimestre III 2022

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

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	-35,082,837,704
Gasto por estimación de deterioro (411.01.01)	1,060,024
Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro) (314)	34,294,607,163
Diferencial cambiario neto del mes	17,478,426,827
Ganacia o pérdida instrumentos no financieros	772,151,074
Total	-17,463,407,385

Trimestre III 2021

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

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	-21,281,393,848
Gasto por estimación de deterioro (411.01.01)	-49,870,544
Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro) (314)	17,089,935,617
Diferencial cambiario neto del mes(positivo)	
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	
Diferencial cambiario neto del mes	1,763,827,512
Total	-2,477,501,263

Nota 29

Flujos de efectivo por actividades de operación

Instrumentos financieros - Al costo amortizado y Al valor razonable con cambios en Resultados
al 30 de setiembre del 2022

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

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	4,163,708,434	
Gasto por estimación del deterioro		
Total	4,163,708,434	-

Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado

Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	6,455,911,013	396,221,544
Gasto por estimación del deterioro	-857,913	-4,083,091
Total	6,455,053,100	392,138,452

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión

Productos y dividendos por cobrar
al 30 de setiembre 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.

Actividades de Operación

Aumentos	Trimestre III 2022	Trimestre III 2022
Aumentos de productos y dividendos por cobrar	-20,079,082,200	-16,370,165,752
	-20,079,082,200	-16,370,165,752

Actividades de Inversión

Disminuciones	Trimestre III 2022	Trimestre III 2022
Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	23,669,212,868	19,851,528,455
	23,669,212,868	19,851,528,455

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación
Cuentas por cobrar
al 30 de setiembre del 2022

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

Cuentas por Cobrar	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	-359,931,283	253,073,908
Sumas pendientes de cobrar otras	-	-
Saldo	-359,931,283	253,073,908

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Aportes por cobrar
al 30 de setiembre del 2022

Corresponden a los aporte de los trabajadores, del Patrono, Estado y Jubilados-

Cuentas por Cobrar	Trimestre III	Trimestre III
Aportes por cobrar	-1,375,040,674	-1,220,089,123
	-	-
Saldo	-1,375,040,674	-1,220,089,123

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

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
 Cuentas por pagar
al 30 de setiembre del 2022

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

Cuentas por Cobrar	Trimestre III 2022	Trimestre III
Retenciones a Pensionados	111,212,631	7,770,488
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	119,348	-36,656,204
Obligaciones transitorias por liquidar	337,929,695	129,249,227
Saldo	449,261,674	100,363,512

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

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
 Provisión para pensiones en curso de pago
al 30 de setiembre 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.

Trimestre III 2022

Provisión para pensiones en curso de pago

Provisión para pensiones en curso de pago	658,119,294
Menos	
Rendimientos acumulados	-2,274,721,698
Total	-1,616,602,405

Trimestre III 2021

Provisión para pensiones en curso de pago

Provisión para pensiones en curso de pago	13,545,630,619
Menos	
Rendimientos acumulados	-11,949,917,445
Total	1,595,713,174

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Otros Pasivos
al 30 de setiembre 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.).

Entidad	Trimestre III 2022	Trimestre III
Caja Costarricense del Seguro Social	44,045,055	-308,567
Total	44,045,055	-308,567

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

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de inversión
Aportaciones recibidas - Reservas en formación
al 30 de setiembre del 2022

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

Entidad	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
Contribución Solidaria	1,542,098,755	1,143,171,032
Total	1,542,098,755	1,143,171,032

El monto de cada trimestre corresponde al monto neto del trimestre

Nota 37
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el
al 30 de setiembre del 2022

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

Entidad	Trimestre III 2022	Trimestre III 2021
Valuación de instrumentos financieros	-34,294,607,163	17,089,935,617
Total	-34,294,607,163	17,089,935,617

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