



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

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

Al 30 de noviembre 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 30/11/2022
(En colones sin céntimos)

| | Año 2022 | | Año 2021 | |
|--|------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Noviembre | | Noviembre | |
| ACTIVO | | | | |
| Cuentas Corrientes y De Ahorro | 21 632 861 917 | | 34 085 331 862 | |
| Al valor razonable con cambios en otros resultados | 541 273 841 443 | | 551 433 003 096 | |
| Al valor razonable con cambios en resultados | 26 050 125 946 | | | |
| Al costo amortizado | 107 637 538 706 | | 129 609 220 029 | |
| Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones | 14 036 719 090 | | 12 323 165 347 | |
| Cuentas por cobrar | 158 193 377 | | 104 235 962 | |
| Aportes por cobrar a los trabajadores | 4 317 331 273 | | 5 026 129 043 | |
| Aportes por cobrar al Patrono | 4 430 080 920 | | 4 368 462 081 | |
| Aportes por cobrar al Estado | 434 645 022 | | 428 144 682 | |
| Otros Aportes por cobrar | 166 770 780 | | 175 933 959 | |
| Valor de adquisición (software) | 7 618 670 | | 7 618 670 | |
| (Amortización acumulada de software adquirido) | -7 618 670 | | -7 618 670 | |
| GASTOS | | | | |
| Otros Gastos Financieros | 6 801 333 555 | | 2 494 718 930 | |
| Gastos por estimación del deterioro | 2 419 312 | | 6 489 487 | |
| Gastos de administración | 659 594 051 | | 601 984 531 | |
| PASIVO | | | | |
| Retenciones a Pensionados | | 1 100 206 702 | | 964 335 583 |
| Obligaciones por liquidar empleados y exempleados | | 3 837 258 | | 4 367 400 |
| Obligaciones transitorias por liquidar | | 250 888 734 | | 6 678 273 800 |
| Provisiones | | 659 967 876 | | 601 960 418 |
| Provisión para pensiones en curso de pago | | 704 730 779 407 | | 670 171 126 780 |
| PATRIMONIO | | | | |
| Patrimonio | | 12 364 882 585 | | 56 654 871 461 |
| INGRESOS | | | | |
| Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo | | 107 803 198 | | 68 884 356 |
| Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos | | 4 563 626 158 | | 4 157 403 659 |
| Otros Ingresos Financieros | | 3 811 488 807 | | 1 351 517 055 |
| Ingresos por disminución de Estimaciones | | 1 054 708 | | 3 411 564 |
| Ingresos operativos | | 6 919 960 | | 666 933 |
| Sumas Iguales | | €727 601 455 394 | €727 601 455 394 | €740 656 819 009 |
| | | | €740 656 819 009 | |

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Sub-Directora 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 30/11/2022
(En colones sin céntimos)

| | Año 2022 | | Año 2021 | |
|--|--------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Noviembre | | Noviembre | |
| NOTAS | SALDO MENSUAL | SALDO ACUMULADO | SALDO MENSUAL | SALDO ACUMULADO |
| SALDO INICIAL (1) | 4 351 658 755 (1) | 61 459 785 182 (2) | 63 173 149 892 (1) | 16 078 671 334 (2) |
| INGRESOS | 8 490 892 831 | 96 470 163 861 | 5 581 883 566 | 61 661 924 993 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 8 482 918 162 | 96 026 986 179 | 5 577 805 069 | 61 540 508 322 |
| Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo | 107 803 198 | 1 313 263 327 | 68 884 356 | 522 444 791 |
| Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes | Nota 1 | 107 803 198 | 68 884 356 | 522 444 791 |
| Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros | 4 563 626 158 | 47 619 834 395 | 4 157 403 659 | 45 037 770 520 |
| Al valor razonable con cambios en otros resultado | Nota 2 | 3 840 082 155 | 3 658 409 130 | 39 094 786 457 |
| Al valor razonable con cambios en resultado | Nota 2 | - | - | - |
| Al costo amortizado | Nota 2 | 723 544 003 | 6 245 955 192 | 498 994 529 |
| Otros ingresos financieros | 3 811 488 807 | 47 093 888 457 | 1 351 517 055 | 15 980 293 011 |
| Ganancia realizada en instrumentos financieros | 944 362 270 | 3 121 270 743 | - | 22 977 762 |
| Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral | Nota 3 | - | - | 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 | 944 362 270 | 2 226 172 048 | - |
| Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado | Nota 3 | - | - | - |
| Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo | 305 944 001 | 9 931 360 198 | 83 851 110 | 557 753 938 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo \$ | Nota 3 | 305 944 001 | 9 931 360 198 | 557 753 938 |
| Inversiones en instrumentos financieros | 2 561 182 536 | 34 041 257 515 | 1 267 665 945 | 15 267 878 836 |
| Al valor razonable con cambios en otro resultado integral | Nota 3 | 2 501 331 280 | 27 997 640 222 | 12 518 923 523 |
| Al valor razonable con cambios en resultado | Nota 3 | - | 4 968 742 277 | - |
| Al costo amortizado | Nota 3 | 59 851 256 | 1 074 875 016 | 2 748 955 313 |
| Ingresos por disminución de estimaciones | 1 054 708 | 332 257 648 | 3 411 564 | 131 682 475 |
| Ingresos Operativos | 6 919 960 | 110 920 033 | 666 933 | 121 416 671 |
| PLAN DE CONTRIBUCIONES | 8 373 752 068 | 89 670 081 934 | 7 948 136 091 | 87 693 872 238 |
| RESERVAS EN FORMACION | 3 109 634 276 | 33 542 515 877 | 3 017 132 052 | 33 561 156 273 |
| De los trabajadores | 3 109 634 276 | 33 542 515 877 | 3 017 132 052 | 33 561 156 273 |
| Del Patrono | 3 436 467 429 | 37 035 141 183 | 3 330 553 936 | 36 459 224 735 |
| Del Estado | 337 078 345 | 3 633 790 528 | 326 562 190 | 3 573 994 490 |
| De los Pensionados | 1 490 572 018 | 15 458 634 345 | 1 273 887 913 | 14 099 496 740 |
| AJUSTES AL PATRIMONIO | 10 338 108 549 | -48 088 463 283 | -917 278 622 | 41 065 936 808 |
| Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos | Nota 7 | 10 338 108 549 | -917 278 622 | 41 065 936 808 |
| RESULTADO DEL PERIODO | 1 027 545 913 | 31 338 219 984 | 2 478 690 618 | 26 457 218 375 |
| Utilidad del Periodo (4) | Nota 25 | 1 027 545 913 | 2 478 690 618 | 26 457 218 375 |
| TOTAL ADICIONES | 27 202 753 448 | 138 051 782 512 | 12 612 741 035 | 190 421 734 039 |
| SALIDA DE RECURSOS | 10 698 636 786 | 120 987 195 318 | 13 549 135 900 | 129 088 458 275 |
| Por Nuevos Pensionados | Nota 8 | 10 698 636 786 | 13 549 135 900 | 129 088 458 275 |
| GASTOS | 7 463 346 918 | 65 131 943 877 | 3 103 192 948 | 18 278 385 019 |
| GASTOS FINANCIEROS | 6 801 333 555 | 57 919 015 450 | 2 494 718 930 | 11 533 841 359 |
| Otros Gastos Financieros | 6 801 333 555 | 57 919 015 450 | 2 494 718 930 | 11 533 841 359 |
| Pérdida realizada en instrumentos financieros | - | 3 173 386 735 | - | 1 630 189 |
| Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral | Nota 9 | - | 855 929 | - |
| Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados | Nota 9 | - | 3 172 530 807 | - |
| 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 | 597 195 959 | 10 608 686 451 | 281 069 718 | 522 555 201 |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$ | Nota 9 | 597 195 959 | 10 608 686 451 | 522 555 201 |
| Inversiones en instrumentos financieros | 6 204 137 597 | 44 136 749 183 | 2 213 649 212 | 11 009 645 119 |
| Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral | Nota 9 | 5 317 764 463 | 35 486 365 697 | 9 851 388 349 |
| Al valor Razonable con cambios en resultado | Nota 9 | 645 289 971 | 7 589 255 890 | - |
| Al Costo Amortizado | Nota 9 | 241 083 163 | 1 061 127 596 | 1 158 256 771 |
| Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar | - | 193 080 | 100 613 656 | 10 851 |
| Gastos por estimación | 2 419 312 | 179 067 200 | 6 489 487 | 130 840 206 |
| Nota 10 | 2 419 312 | 179 067 200 | 6 489 487 | 130 840 206 |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 659 594 051 | 7 033 861 227 | 601 984 531 | 6 613 703 454 |
| Gastos Generales | Nota 11 | 659 594 051 | 601 984 531 | 6 613 703 454 |
| TOTAL DE DEDUCCIONES | 18 161 983 704 | 186 119 139 196 | 16 652 328 848 | 147 366 843 294 |
| ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3) | €13 392 428 498 | €13 392 428 498 | €59 133 562 080 | €59 133 562 080 |

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.
(4) El dato de la Utilidad del periodo es informativo en este estado, solicitado por el ente rector

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Sub-Directora 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 30/11/2022
(En colones sin céntimos)

| | Notas | Año 2022 | Año 2021 |
|---|-------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Noviembre | Noviembre |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | | | |
| Cuentas Corrientes y de Ahorro | Nota 12 | 21 632 861 917 | 34 085 331 862 |
| INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS | | | |
| Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral | Nota 13 | 541 273 841 443 | 551 433 003 096 |
| Al Valor Razonable con cambios en resultados | Nota 13 | 26 050 125 946 | 0 |
| Al Costo Amortizado | Nota 13 | 107 637 538 706 | 129 609 220 029 |
| Vencidos y Restringidos | Nota 13 | 0 | 0 |
| Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros | Nota 14 | 14 036 719 090 | 12 323 165 347 |
| CUENTAS POR COBRAR | | | |
| Impuesto sobre la renta por cobrar | Nota 15 | 158 193 377 | 104 235 962 |
| APORTES POR COBRAR | | | |
| Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores | Nota 16 | 4 317 331 273 | 5 026 129 043 |
| Aportes Por Cobrar Al Patrono | Nota 16 | 4 430 080 920 | 4 368 462 081 |
| Aportes Por Cobrar Al Estado | Nota 16 | 434 645 022 | 428 144 682 |
| Otros Aportes Por Cobrar | Nota 16 | 166 770 780 | 175 933 959 |
| OTROS ACTIVOS | | | |
| Intangibles | Nota 17 | 0 | 0 |
| ACTIVO TOTAL | | 720 138 108 476 | 737 553 626 061 |
| CUENTAS POR PAGAR | | | |
| Retenciones A Pensionados | Nota 18 | 1 100 206 702 | 964 335 583 |
| Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados | Nota 19 | 3 837 258 | 4 367 399 |
| Obligaciones Transitorias por Liquidar | Nota 20 | 250 888 734 | 6 678 273 800 |
| PROVISIONES | | | |
| Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad | Nota 21 | 659 967 876 | 601 960 418 |
| PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO | | 704 730 779 407 | 670 171 126 780 |
| PASIVO TOTAL | | 706 745 679 978 | 678 420 063 981 |
| ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1) | | 13 392 428 498 | 59 133 562 080 |
| RESERVAS EN FORMACIÓN | | | |
| De los trabajadores | Nota 6 | 8 373 752 068 | 7 948 136 091 |
| Del patrono | | 3 109 634 276 | 3 017 132 052 |
| Del Estado | | 3 436 467 429 | 3 330 553 936 |
| De los pensionados | | 337 078 345 | 326 562 190 |
| De los pensionados | | 1 490 572 018 | 1 273 887 913 |
| RENDIMIENTOS ACUMULADOS | | | |
| Rendimientos devengados | Nota 24 | 0 | 0 |
| (Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago) | | -2 835 943 291 | 5 981 539 989 |
| | | 2 835 943 291 | -5 981 539 989 |
| AJUSTES AL PATRIMONIO | | | |
| Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos | Nota 7 | 10 338 108 549 | -917 278 622 |
| RESULTADO DEL PERIODO | | | |
| Utilidad del periodo | Nota 25 | 1 027 545 913 | 2 478 690 618 |
| CUENTAS DE ORDEN | | | |
| | Nota 23 | 493 528 370 | 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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Sub-Directora 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 30/11/2022
(En colones sin céntimos)

| | NOTA | Año 2022 | | Año 2021 |
|--|---------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Periodo actual | Periodo anterior | Periodo comparativo |
| | | Noviembre | Octubre | Noviembre |
| Flujo de efectivo de las actividades de operación | | | | |
| Resultados del período | NOTA 25 | 1 027 545 913 | 2 835 943 291 | 2 478 690 618 |
| 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 | 3 934 207 019 | 2 389 401 289 | 1 143 201 875 |
| Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros | NOTA 26 | - | - | - |
| Ingresos Financieros | | - | - | - |
| Estimaciones por Inversiones | | - | - | - |
| Estimaciones por cartera de crédito | | - | - | - |
| Estimaciones por otros activos | | - | - | - |
| Provisiones por prestaciones sociales | | - | - | - |
| Otras provisiones | | - | - | - |
| Deterioro de activos financieros | NOTA 27 | 2 419 312 | 16 107 044 | 6 489 487 |
| 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 | -8 458 123 894 | -13 117 159 369 | 4 526 494 088 |
| Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados | NOTA 29 | -299 072 299 | -887 939 772 | - |
| Instrumentos financieros - Al costo amortizado | NOTA 30 | -16 563 886 749 | -3 041 292 491 | -260 455 014 |
| Instrumentos financieros - Derivados | | - | - | - |
| Cartera de créditos | | - | - | - |
| Productos y dividendos por cobrar | NOTA 31 | -5 947 497 051 | -4 982 723 629 | -5 176 435 083 |
| Cuentas por cobrar | NOTA 32 | -66 573 077 | 366 153 345 | -44 356 490 |
| Aportes por cobrar | NOTA 33 | -470 570 056 | -474 374 428 | -410 539 791 |
| Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos | | - | - | - |
| Otros activos | | - | - | - |
| Cuentas por pagar | NOTA 34 | 67 004 138 | -343 580 887 | 216 733 339 |
| Productos por pagar - Derivados | | - | - | - |
| Provisión para pensiones en curso de pago | NOTA 35 | 153 630 515 | 107 777 767 | 594 288 553 |
| Otros pasivos | NOTA 36 | 974 134 | -834 457 | -4 521 790 |
| Impuesto sobre la renta | | - | - | - |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión | | | | |
| Aumento/(Disminución) por | | | | |
| Productos y dividendos cobrados | NOTA 31 | 2 735 097 625 | 2 503 570 885 | 3 123 103 141 |
| 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 | 511 058 572 | 511 579 317 | 380 502 512 |
| 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 | | 45 006 647 817 | 59 124 019 912 | 27 512 136 416 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período | | 21 632 861 917 | 45 006 647 817 | 34 085 331 862 |

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 periodo, constituye el "Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo" del mes siguiente, no obstante para fines comparativos lo indicado es que se pueda analizar respecto al mismo periodo pero del año anterior.

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Sub-Directora 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 30/11/2022
(En colones sin céntimos)

| Periodo actual 2022 | | Noviembre | | | | | |
|---|---------|-----------------------|-------------------------|---|----------------|------------------------|----------------|
| Descripción [1] | Notas | Reservas en formación | Rendimientos acumulados | Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales | Otras reservas | Resultados del periodo | TOTAL |
| Saldo al 1 de octubre del 2022 | | 12 976 398 287 | -5 621 170 130 | -6 551 473 439 | - | - | 803 754 717 |
| Cambios en las políticas contables | | | | | | | |
| Corrección de errores materiales | | | | | | | |
| Resultado del 2022 | | | | | | | |
| Reservas legales y otras reservas estatutarias | | | | | | | |
| Aportaciones recibidas (Contribución solidaria) | Nota 37 | 511 579 317 | | | | | 511 579 317 |
| (Traslado o liquidación de recursos) | Nota 38 | | 5 621 170 130 | | | | 5 621 170 130 |
| Superavit por revaluación de activos | | | | | | | - |
| Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI | Nota 38 | | | -5 420 788 700 | | | -5 420 788 700 |
| Ajuste por valuación de instrumentos derivados | | | | | | | - |
| Reserva saldos deudores | | | | | | | - |
| Utilidad (Pérdida) del periodo | Nota 39 | | | | | 2 835 943 291 | 2 835 943 291 |
| Saldo al 31 de octubre de 2022 | | 13 487 977 603 | - | -11 972 262 139 | - | 2 835 943 291 | 4 351 658 755 |
| Otros resultados integrales de 2022 | Nota 39 | | 2 835 943 291 | | | -2 835 943 291 | |
| Resultados Integrales Totales del 2022 | | | | | | | |
| Saldo al 1 de noviembre del 2022 | | 13 487 977 603 | 2 835 943 291 | -11 972 262 139 | - | - | 4 351 658 755 |
| 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 | 511 058 572 | | | | | 511 058 572 |
| (Traslado o liquidación de recursos) | Nota 39 | | -2 835 943 291 | | | | -2 835 943 291 |
| Superavit por revaluación de activos | | | | | | | - |
| Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI | Nota 38 | | | 10 338 108 549 | | | 10 338 108 549 |
| Ajuste por valuación de instrumentos derivados | | | | | | | - |
| Reserva saldos deudores | | | | | | | - |
| Utilidad (Pérdida) del periodo | Nota 25 | | | | | 1 027 545 913 | 1 027 545 913 |
| Saldo al 30 de noviembre 2022 | | 13 999 036 175 | - | -1 634 153 590 | - | 1 027 545 913 | 13 392 428 498 |

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 | | Noviembre | | | | | |
|---|---------|-----------------------|-------------------------|---|----------------|------------------------|----------------|
| Descripción [1] | Notas | Reservas en formación | Rendimientos acumulados | Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales | Otras reservas | Resultados del periodo | TOTAL |
| Saldo al 1 de octubre del 2021 | | 7 796 273 211 | 4 213 911 086 | 52 151 599 914 | - | - | 64 161 784 211 |
| Cambios en las políticas contables | | | | | | | |
| Corrección de errores materiales | | | | | | | |
| Resultado del 2021 | | | | | | | |
| Reservas legales y otras reservas estatutarias | | | | | | | |
| Aportaciones recibidas (Contribución solidaria) | | 381 589 835 | | | | | 381 589 835 |
| (Traslado o liquidación de recursos) | | | -4 213 911 086 | | | | -4 213 911 086 |
| Superavit por revaluación de activos | | | | | | | - |
| Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI | | | | -3 137 815 390 | | | -3 137 815 390 |
| Ajuste por valuación de instrumentos derivados | | | | | | | - |
| Reserva saldos deudores | | | | | | | - |
| Utilidad (Pérdida) del periodo | | | | | | 5 981 502 322 | 5 981 502 322 |
| Saldo al 31 de octubre de 2021 | | 8 177 863 046 | - | 49 013 784 524 | - | 5 981 502 322 | 63 173 149 892 |
| Otros resultados integrales de 2021 | | | 5 981 502 322 | | | -5 981 502 322 | |
| Resultados Integrales Totales del 2021 | | | | | | | |
| Saldo al 1 de noviembre del 2021 | | 8 177 863 046 | 5 981 502 322 | 49 013 784 524 | - | - | 63 173 149 892 |
| Cambios en las políticas contables | | | | | | | |
| Corrección de errores materiales | | | | | | | |
| Saldo corregido 2021 | | | | | | | |
| Ganancia o pérdida no reconocida en resultados | | | | | | | |
| Resultado Periodo 2021 | | | | | | | |
| Otros resultados integrales 2021 | | | | | | | |
| Resultados Integrales Totales del 2021 | | | | | | | |
| Reservas legales y otras reservas estatutarias | | | | | | | |
| Aportaciones recibidas (Contribución solidaria) | Nota 37 | 380 502 512 | | | | | 380 502 512 |
| (Traslado o liquidación de recursos) | Nota 39 | | -5 981 502 322 | | | | -5 981 502 322 |
| Superavit por revaluación de activos | | | | | | | - |
| Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI | Nota 38 | | | -917 278 622 | | | -917 278 622 |
| Ajuste por valuación de instrumentos derivados | | | | | | | - |
| Reserva saldos deudores | | | | | | | - |
| Utilidad (Pérdida) del periodo | Nota 25 | | | | | 2 478 690 618 | 2 478 690 618 |
| Saldo al 30 de noviembre 2021 | | 8 558 365 559 | - | 48 096 505 903 | - | 2 478 690 618 | 59 133 562 080 |

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Sub-Directora 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 noviembre 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 | | |
|-------------------------|--|---------------------|----------------|---------------|---------------------|----------------|---------------|
| | | Noviembre | | | Noviembre | | |
| | | 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-€ | 76 505 119 | | | 59 374 261 | | |
| 510.01.04.00.00.1.00.03 | Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Popular Cta 18-1019277-€ | - | | | - | | |
| 510.01.04.00.00.1.00.04 | Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica Cta 174961-7-€ | - | | | - | | |
| 510.01.04.00.00.1.00.05 | Sobre equivalentes de efectivo € | - | - | | - | | |
| 510.01.04.00.00.1.00.06 | Reportos € | - | | | - | | |
| 510.01.04.00.00.2.00.01 | Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR Cta No 601277-7-\$ | - | | | - | | |
| 510.01.04.00.00.2.00.02 | Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Popular Cta No 1914-1-\$ | - | | | - | | |
| 510.01.04.00.00.2.00.03 | Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$ | 31 298 078 | 603 | 51 898 | 9 510 095 | 631 | 15 067 |
| 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 | | 107 803 198 | | 51 898 | 68 884 356 | | 15 067 |

| Cuenta Contable | Banco | Año 2022 | | | Año 2021 | | |
|-------------------------|--|----------------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|---------------|
| | | Noviembre | | | Noviembre | | |
| | | 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-€ | 974 145 672 | | | 475 107 552 | | |
| 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-\$ | 339 117 305 | 603 | 562 318 | 47 335 806 | 631 | 74 996 |
| 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 | | 1 313 263 327 | | 562 318 | 522 444 791 | | 74 996 |

Nota 2
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Al 30 de noviembre 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 | | | |
|--|--|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| | | Noviembre | | | | Noviembre | | | |
| 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 | 3 403 985 865 | 436 096 290 | - | 3 840 082 155 | 3 249 255 712 | 401 846 543 | 7 306 875 | 3 658 409 130 |
| 510.02.02 | Al valor razonable con cambios en resultados | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 510.02.03 | Al costo amortizado | 610 580 348 | 9 761 393 | 103 202 262 | 723 544 003 | 438 151 886 | 19 775 443 | 41 067 200 | 498 994 529 |
| Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros | | 4 014 566 213 | 445 857 683 | 103 202 262 | 4 563 626 158 | 3 687 407 597 | 421 621 986 | 48 374 076 | 4 157 403 659 |

| Acumulado | | Año 2022 | | | | Año 2021 | | | |
|--|--|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| | | Noviembre | | | | Noviembre | | | |
| 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 | 36 868 691 960 | 4 502 225 123 | 2 962 121 | 41 373 879 204 | 34 453 754 353 | 4 561 684 215 | 79 347 888 | 39 094 786 457 |
| 510.02.02 | Al valor razonable con cambios en resultados | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 510.02.03 | Al costo amortizado | 5 949 049 653 | 177 053 384 | 119 852 154 | 6 245 955 192 | 5 097 523 829 | 399 327 201 | 446 133 032 | 5 942 984 063 |
| Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros | | 42 817 741 613 | 4 679 278 507 | 122 814 276 | 47 619 834 395 | 39 551 278 182 | 4 961 011 416 | 525 480 921 | 45 037 770 520 |

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 30 de noviembre del 2022

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

| | | Año 2022 | | Año 2021 | |
|---|--|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | Noviembre | | Noviembre | |
| 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 | | 895 098 696 | - | 22 977 762 |
| 510.04.02 | Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados (1) | 944 362 270 | 2 226 172 048 | - | - |
| 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 | | 944 362 270 | 3 121 270 743 | - | 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 | 305 944 001 | 9 931 360 198 | 83 851 110 | 557 753 938 |
| 510.04.10.01.00.2.00.02 | Sobre equivalentes de efectivo | - | - | - | - |
| 510.04.10.01.00.2.00.03 | Reportos | - | - | - | - |
| Total | | 305 944 001 | 9 931 360 198 | 83 851 110 | 557 753 938 |
| Inversiones en instrumentos financieros | | | | | |
| 510.04.10.02.01.2.00 | Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$ | 2 501 331 280 | 27 967 945 161 | 834 161 992 | 12 243 567 627 |
| 510.04.10.02.02.2.00 | Al valor razonable con cambios en resultados \$ | - | 4 968 742 277 | - | - |
| 510.04.10.02.03.2.00 | Al costo amortizado \$ | 39 214 856 | 857 456 574 | 32 807 180 | 919 352 419 |
| 510.04.10.02.01.4.00 | Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD) | - | 29 695 062 | 52 537 131 | 275 355 895 |
| 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) | 20 636 400 | 217 418 442 | 348 159 643 | 1 829 602 894 |
| Total | | 2 561 182 536 | 34 041 257 515 | 1 267 665 945 | 15 267 878 836 |
| 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 | | 3 811 488 807 | 47 093 888 457 | 1 351 517 055 | 15 848 610 536 |

Nota 4
Ingresos por disminución de Estimaciones
Al 30 de noviembre 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 | |
|---|---|---------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | | | Noviembre | | Noviembre | |
| Cuenta Contable | Cuenta | Moneda | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 511.01.00.00.00.1 | De inversiones en Instrumentos Financieros ¢ | Colones | 1 018 354 | 206 541 375 | 180 824 | 32 825 925 |
| 511.01.00.00.00.2 | De inversiones en Instrumentos Financieros \$ | Dólares | 36 354 | 125 270 842 | 1 893 134 | 85 224 196 |
| 511.01.00.00.00.4 | De inversiones en Instrumentos Financieros (UD) | UDES | - | 445 431 | 1 337 606 | 13 632 355 |
| Total Ingresos por disminución de Estimaciones | | | 1 054 708 | 332 257 648 | 3 411 564 | 131 682 475 |

Nota 5
Ingresos Operativos
Al 30 de noviembre 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 | |
|----------------------------------|-------------------------|---------|------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | | | Noviembre | | Noviembre | |
| | | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 513.02.04.00.00.1.00.01 | Ingresos diversos ¢ | Colones | 6 499 234 | 50 796 944 | 108 631 | 43 997 608 |
| 513.02.04.00.00.2.00.01 | Ingresos diversos \$ | Dólares | 420 726 | 60 122 804 | 557 992 | 77 415 637 |
| 513.02.04.00.00.4.00.01 | Ingresos diversos (UDS) | UDES | - | 285 | 310 | 3 426 |
| Total ingresos operativos | | | 6 919 960 | 110 920 033 | 666 933 | 121 416 671 |

Nota 6
Plan de contribuciones
Al 30 de noviembre del 2022

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

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

| Cuenta Contable | Aportes | Porcentajes | Año 2022 | | Año 2021 | |
|-------------------------|-------------------------|-------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | | Noviembre | | Noviembre | |
| | | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 312.01.01.00.00.1.00 | Trabajadores | 13,00% | 3 109 634 276 | 33 542 515 877 | 3 017 132 052 | 33 561 156 273 |
| 312.02.01.00.00.1.00 | Patrono | 14,36% | 3 436 467 429 | 37 035 141 183 | 3 330 553 936 | 36 459 224 735 |
| 312.03.01.00.00.1.00 | Estado | 1,41% | 337 078 345 | 3 633 790 528 | 326 562 190 | 3 573 994 490 |
| 312.04.01.00.00.1.00.01 | Jubilados y Pensionados | 13,00% | 979 513 446 | 10 398 825 465 | 893 385 401 | 9 799 561 778 |
| 312.04.01.00.00.1.00.02 | Contribución Solidaria | - | 511 058 572 | 5 059 808 881 | 380 502 512 | 4 299 934 963 |
| Total Aportes | | | 8 373 752 068 | 89 670 081 934 | 7 948 136 091 | 87 693 872 238 |

Notas:

1-) 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.

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

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

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

Nota 7
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
Al 30 de noviembre 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 | | | |
|-----------------|--|--------------|----------------|------|-----------------------|--------------|--------------|----------|---------------------|
| | | Noviembre | | | | Noviembre | | | |
| Cuenta Contable | Descripción | Colón | Dólar | UDES | Total | Colón | Dólar | UDES | Total |
| 314.02.01.00.00 | Ganancias no realizadas por valuación de instr. | -962 098 387 | -206 713 479 | - | -1 168 811 866 | -50 510 551 | -149 515 021 | 585 604 | -199 439 968 |
| 314.02.02.00.00 | Pérdidas no realizadas por valuación de instr. | -576 614 660 | 12 081 266 304 | - | 11 504 651 644 | 6 969 | -719 903 304 | - | -719 896 335 |
| 314.02.03.00.00 | Ajuste por deterioro de instrumentos financieros | 462 319 | 1 806 452 | - | 2 268 771 | 4 128 656 | -1 893 134 | -177 840 | 2 057 681 |
| TOTAL | | | | | 10 338 108 549 | TOTAL | | | -917 278 622 |

| 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. | -53 941 757 749 | -1 976 993 103 | -2 567 289 | -55 921 318 141 | 44 606 641 645 | 1 215 876 037 | 17 645 219 | 45 840 162 901 |
| 314.02.02.00.00 | Pérdidas no realizadas por valuación de instr. | -2 734 005 295 | 10 706 659 398 | - | 7 972 654 103 | 1 894 635 | -5 211 554 439 | 414 007 390 | -4 795 652 414 |
| 314.02.03.00.00 | Ajuste por deterioro de instrumentos financieros | -113 246 286 | -26 493 496 | -59 463 | -139 799 244 | 31 524 399 | -9 289 993 | -808 085 | 21 426 321 |
| TOTAL | | | | | -48 088 463 283 | TOTAL | | | 41 065 936 808 |

Nota 8
Salida de Recursos
Al 30 de noviembre 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 | |
|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| | Noviembre | | Noviembre | |
| | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| Aportes ¹ | 7 862 693 496 | 84 610 273 053 | 7 567 633 579 | 83 393 937 276 |
| Rendimientos | 2 835 943 291 | 36 376 922 265 | 5 981 502 322 | 45 694 520 999 |
| TOTAL | 10 698 636 786 | 120 987 195 318 | 13 549 135 900 | 129 088 458 275 |

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 | -1 581 441 388 |
| Setiembre | Octubre | -5 621 170 130 |
| Octubre | Noviembre | 2 835 943 291 |
| Noviembre | Diciembre | |
| Total | | 36 376 922 265 |

(1) Este monto es congruente con la nota 6 menos el monto de la contribución solidaria la cual no se traslada al cuenta de "Provisión para Pensiones en Curso de Pago"

Nota 9
Otros Gastos Financieros
Al 30 de noviembre del 2022

Se registran otros ingresos referente a las pérdidas realizadas en instrumentos financieros y a las pérdidas generadas producto del diferencial cambiario en los instrumentos de la cartera del Fondo de Jubilaciones y Pensiones.

| | | Año 2022 | | Año 2021 | |
|--|--|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | Noviembre | | Noviembre | |
| | | 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 | | 1 630 189 |
| 410.04.02 | Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados | - | 3 172 530 807 | | |
| 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 | | - | 3 173 386 735 | - | 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 | 597 195 959 | 10 608 686 451 | 281 069 718 | 522 555 201 |
| 410.04.10.01.00.2.00.02 | Sobre equivalentes de efectivo | - | - | - | - |
| 410.04.10.01.00.2.00.03 | Reportos | - | - | - | - |
| Total | | 597 195 959 | 10 608 686 451 | 281 069 718 | 522 555 201 |
| Inversiones en instrumentos financieros | | | | | |
| 410.04.10.02.01.2.00 | Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$ | 5 317 764 463 | 35 485 675 907 | 2 111 826 752 | 9 798 438 528 |
| 410.04.10.02.02.2.00 | Al valor razonable con cambios en resultados \$ | 645 289 971 | 7 589 255 890 | - | - |
| 410.04.10.02.03.2.00 | Al costo amortizado \$ | 85 595 658 | 897 900 761 | 87 047 155 | 779 002 442 |
| 410.04.10.02.01.4.00 | Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD) | | 689 790 | 1 208 804 | 52 949 821 |
| 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) | 155 487 506 | 163 226 835 | 13 566 501 | 379 254 328 |
| Total | | 6 204 137 597 | 44 136 749 183 | 2 213 649 212 | 11 009 645 119 |
| 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 \$ | - | 193 080 | - | 10 851 |
| 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 | | - | 193 080 | - | 10 851 |
| Total Otros Ingresos Financieros | | 6 801 333 555 | 57 919 015 450 | 2 494 718 930 | 11 533 841 359 |

Nota 10
Gasto aumento por estimación
Al 30 de noviembre 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 | |
|--|--|---------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | | | Noviembre | | Noviembre | |
| | | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 411.01.01.00.00.1 | Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢ | Colones | 462 319 | 48 286 153 | 4 128 656 | 57 335 212 |
| 411.01.01.00.00.2 | Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$ | Dólares | 1 806 452 | 87 516 411 | - | 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 | - | 43 114 096 | - | 7 256 538 |
| 411.01.02.00.00.2 | Al costo amortizado \$ | Dólares | - | - | 2 360 832 | 6 850 030 |
| 411.01.02.00.00.4 | Al costo amortizado (UD) | UDES | 150 541 | 150 541 | - | 754 154 |
| Total Gasto por aumento de Estimaciones | | | 2 419 312 | 179 067 200 | 6 489 487 | 130 840 206 |

Nota 11
Gastos Generales
Al 30 de noviembre del 2022

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

| Cuenta Contable | GASTOS GENERALES | Moneda | Año 2022 | | Año 2021 | |
|----------------------------------|--|--------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | | | Noviembre | | Noviembre | |
| | | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 414.02.07.00.00.1 | Servicios profesionales | Colón | - | - | - | - |
| 414.02.08.00.00.1 | Servicios bancarios ¢ | Colón | 38 701 | 467 071 | 42 693 | 600 573 |
| 414.02.09.00.00.1 | Cotización Seguro de enfermedad y maternidad | Colón | 659 287 896 | 6 999 209 443 | 601 317 096 | 6 596 192 431 |
| 414.02.14.00.00.1 | Gastos diversos ¢ | Colón | 266 463 | 3 371 596 | 623 794 | 3 314 586 |
| 414.02.08.00.00.2 | Servicios bancarios \$ | Dólar | - | 885 | - | 27 328 |
| 414.02.14.00.00.2 | Gastos diversos \$ | Dólar | 982 | 30 523 098 | 948 | 13 568 330 |
| 414.02.14.00.00.4 | Gastos diversos (UD) | Udes | 10 | 289 134 | - | 205 |
| Total de Gastos Generales | | | 659 594 051 | 7 033 861 227 | 601 984 531 | 6 613 703 454 |

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 noviembre del 2022

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

| | | Año 2022 | | | Año 2021 | | |
|---|--|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------|----------------|-------------------|
| | | Noviembre | | | Noviembre | | |
| 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 | | | 97 724 | | |
| 110.02.01.01.00.1.00.02 | Banco de Costa Rica Cta 229-32-9 | 12 653 623 427 | | | 19 892 801 772 | | |
| 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 \$ | 8 979 039 584 | 603 | 14 888 885 | 14 192 316 229 | 631 | 22 485 371 |
| 110.02.01.01.00.2.00.02 | Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$ | 99 906 | 603 | 166 | 116 137 | 631 | 184 |
| 110.02.01.01.00.2.00.03 | Banco Popular Cta 1914-1 \$ | - | | | - | | - |
| Total en cuentas corrientes y de Ahorros | | 21 632 861 917 | | 14 889 050 | 34 085 331 862 | | 22 485 555 |

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 30 de noviembre 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 | | | |
|---|--|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| | | Noviembre | | | | Noviembre | | | |
| | | 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 | 113 121 816 054 | 0 | 549 881 261 142 | 413 382 278 533 | 85 680 494 925 | 9 945 585 038 | 509 008 358 496 |
| | (Amortización de principal) | - | - | 0 | - | - | - | - | - |
| | (Amortización de Primas) | -8 663 697 714 | -219 510 331 | 0 | -8 883 208 045 | -6 680 301 680 | -33 139 601 | -230 467 006 | -6 943 908 287 |
| | Amortización de Descuentos | 1 766 376 427 | 197 828 107 | 0 | 1 964 204 534 | 1 124 659 928 | 392 411 385 | - | 1 517 071 313 |
| | Ajuste por valuación | 142 821 270 | -1 831 237 458 | 0 | -1 688 416 188 | 58 104 674 442 | -10 270 838 086 | 17 645 219 | -47 851 481 575 |
| | Total | 430 004 945 071 | 111 268 896 372 | - | 541 273 841 443 | 465 931 311 222 | 75 768 928 623 | 9 732 763 251 | 551 433 003 096 |
| 120.02.00.00.00 | Al valor razonable con cambios en resultados | | | | | | | | |
| | Valor de Adquisición | - | 26 050 125 946 | - | 26 050 125 946 | - | - | - | - |
| | Total | - | 26 050 125 946 | - | 26 050 125 946 | - | - | - | - |
| 120.03.00.00.00 | Al costo amortizado | | | | | | | | |
| | Valor de Adquisición | 88 588 698 754 | 1 131 941 448 | 18 167 594 102 | 107 888 234 304 | 62 832 923 557 | 3 625 849 355 | 65 912 573 927 | 132 371 346 840 |
| | (Amortización de principal) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (Amortización de Primas) | -246 727 851 | - | - | -246 727 851 | -147 920 010 | - | -2 586 295 171 | -2 734 215 181 |
| | Amortización de Descuentos | - | - | 5 302 443 | 5 302 443 | - | - | - | - |
| | (Estimación por deterioro) | -9 111 135 | -8 514 | -150 541 | -9 270 190 | -13 483 221 | -12 472 580 | -1 955 829 | -27 911 630 |
| | Total | 88 332 859 768 | 1 131 932 935 | 18 172 746 004 | 107 637 538 706 | 62 671 520 327 | 3 613 376 775 | 63 324 322 927 | 129 609 220 029 |
| Resumen | | Colones | Dólares | Udes | Total | Colones | Dólares | Udes | Total |
| Al valor razonable con cambios en otros resultados integral | | 430 004 945 071 | 111 268 896 372 | - | 541 273 841 443 | 465 931 311 222 | 75 768 928 623 | 9 732 763 251 | 551 433 003 096 |
| Al valor razonable con cambios en resultados | | - | 26 050 125 946 | - | 26 050 125 946 | - | - | - | - |
| Al costo amortizado | | 88 332 859 768 | 1 131 932 935 | 18 172 746 004 | 107 637 538 706 | 62 671 520 327 | 3 613 376 775 | 63 324 322 927 | 129 609 220 029 |
| | | 518 337 804 839 | 138 450 955 253 | 18 172 746 004 | 674 961 506 096 | 528 602 831 549 | 79 382 305 398 | 73 057 086 178 | 681 042 223 124 |

Nota 14
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 30 de noviembre 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

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2022 | | | | Año 2021 | | | |
|---|--|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| | | Noviembre | | | | Noviembre | | | |
| | | Colones | Dólares | Udes | Total | Colones | Dólares | Udes | Total |
| 120.07.01.01.00 | Al valor razonable con cambios en otros resultados integral | | | | | | | | |
| | Intereses | 10 954 497 754 | 711 134 174 | - | 11 665 631 928 | 10 098 921 514 | 582 323 127 | 40 584 300 | 10 721 828 941 |
| | Rendimientos | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Dividendos | - | 5 141 105 | - | 5 141 105 | - | 2 692 132 | - | 2 692 132 |
| | Total | 10 954 497 754 | 716 275 279 | - | 11 670 773 033 | 10 098 921 514 | 585 015 259 | 40 584 300 | 10 724 521 073 |
| 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 | 1 666 299 894 | 17 284 251 | 408 170 673 | 2 091 754 818 | 1 021 334 545 | 51 552 378 | 264 501 934 | 1 337 388 856 |
| | Rendimientos | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Dividendos | - | 261 350 840 | - | 261 350 840 | - | 261 255 419 | - | 261 255 419 |
| | Total | 1 666 299 894 | 278 635 091 | 408 170 673 | 2 353 105 658 | 1 021 334 545 | 312 807 796 | 264 501 934 | 1 598 644 275 |
| Resumen | | Colones | Dólares | Udes | Total | Colones | Dólares | Udes | Total |
| Al valor razonable con cambios en otros resultados integral | | 10 954 497 754 | 716 275 279 | - | 11 670 773 033 | 10 098 921 514 | 585 015 259 | 40 584 300 | 10 724 521 073 |
| Al valor razonable con cambios en resultados | | - | 12 840 400 | - | 12 840 400 | - | - | - | - |
| Al costo amortizado | | 1 666 299 894 | 278 635 091 | 408 170 673 | 2 353 105 658 | 1 021 334 545 | 312 807 796 | 264 501 934 | 1 598 644 275 |
| | | 12 620 797 648 | 1 007 750 770 | 408 170 673 | 14 036 719 090 | 11 120 256 058 | 897 823 056 | 305 086 234 | 12 323 165 347 |

Nota 15
Cuentas por cobrar
 Al 30 de noviembre 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 | Noviembre | Noviembre |
| 130.01.00.00.00 | Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar | 157 945 383,47 | 104 235 962 |
| 130.03.01.00.00 | Sumas pendientes de cobrar otras | 247 993 | - |
| Total | | 158 193 377 | 104 235 962 |

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 30 de noviembre 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 | |
|-----------------|------|---|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| | | | Noviembre | | Noviembre | |
| | | | Detalle | Total | Detalle | Total |
| 150.01.00.00.00 | 16.1 | Aporte por cobrar a los trabajadores | | 4 317 331 273 | | 5 026 129 043 |
| | | Aporte Ordinario | 923 180 | | 409 708 | |
| | | Aporte Ordinario S .Escolar | 2 578 491 180 | | 2 537 774 908 | |
| | | Aporte Reconocimiento de tiempo servido | 1 737 916 913 | | 2 487 944 427 | |
| 150.02.00.00.00 | 16.2 | Aportes por cobrar al Patrono | | 4 430 080 920 | | 4 368 462 081 |
| | | Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono | 1 581 402 426 | | 1 564 143 179 | |
| | | Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E) | 2 848 678 494 | | 2 804 318 902 | |
| 150.03.00.00.00 | 16.3 | Aportes por cobrar al Estado | | 434 645 022 | | 428 144 682 |
| | | Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado | 155 132 994 | | 153 241 371 | |
| | | Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E) | 279 512 028 | | 274 903 311 | |
| 150.04.00.00.00 | 16.4 | Otros aportes por cobrar | | 166 770 780 | | 175 933 959 |
| | | O. Aportes Por Cobrar Jubilados | 143 420 480 | | 154 338 236 | |
| | | O. Aportes Por Cobrar Pensionados | 19 465 420 | | 18 192 687 | |
| | | O. Aportes Por Cobrar E. Deductoras | 3 884 880 | | 3 403 036 | |
| TOTAL | | | | 9 348 827 996 | | 9 998 669 765 |

16.1 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.

16.2 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.

16.3 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.

16.4 Otros aportes por cobrar

Sumas canceladas de más a Jubilados y Pensionados

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

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

Aportes Reconocimiento de Tiempo Servido

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

Otros aportes por cobrar a Entidades Deductoras

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

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

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

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Nota 17 Intangibles Al 30 de noviembre del 2022

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

Nota:

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

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

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

La SUPEN ante la consulta realizada, indicó lo siguiente:

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

Nota 18
Retenciones A Pensionados
Al 30 de noviembre 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 | Noviembre | Noviembre |
| 211.01.01.00.00.1.00.01 | Impuesto Sobre La Renta | 721 674 322 | 620 725 811 |
| 211.01.02.00.00.1.00.01 | Caja Costarricense Seguro Social | 376 735 942 | 343 609 772 |
| | Pensiones Alimentarias | 1 796 437 | |
| Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados | | 1 100 206 702 | 964 335 583 |

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 noviembre 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 y Pensiones, 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 | |
|--------------------------------|---|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | Noviembre | Noviembre | Noviembre | Noviembre |
| 211.05.00.00.00.1.00.01 | Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl | | | | |
| | GJON | 3 722 764 | | | |
| | ONGJ | | | 3 722 764 | |
| | MLE | | | 496 | |
| | RBJ | | | 46 723 | |
| | RBJ | | | 46 723 | |
| | 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 | 3 722 764 | | 4 252 905 | |
| 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 | 3 837 258 | | 4 367 399 | |

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

≈ Cada mes los registros de las Obligaciones por Reconocimientos de Tiempo Servido son gestionados para devolución, dado que el mismo ha sido suspendido por el cotizante y se le devuelve el monto aportado o el mismo ya fue cancelado por el cotizante y el otro Régimen realizó la devolución de la cuotas generando el pasivo.

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 noviembre 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 |
|---|--|--------------------|----------------------|--|
| | | Noviembre | Noviembre | |
| 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 | 63 364 806 | 77 184 566 | Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento |
| 211.07.03.00.00.1.01.01 | Sumas en tránsito por aclarar € | 145 479 024 | 100 011 360 | 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 | 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 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 | -62 276 | Corresponde a una inconsistencia del sistema que está analizando la UGSI/STI |
| 211.07.03.00.00.1.05.01 | Transitoria de deducción | 431 608 | 793 477 | |
| 211.07.03.00.00.1.06.01 | Aporte Junta Administradora FJP | - | 4 770 511 887 | 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 | 18 823 321 | 1 384 922 520 | 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 | 0 | 329 893 248 | 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 \$ | 15 264 085 | 7 497 738 | 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 | | 250 888 734 | 6 678 273 800 | |

* 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:

"Surjirá de deducir un cinco por mil de los sueldos de que devengan los servidores Judicial, así como de las jubilaciones y las pensiones a cargo del Fondo. Con estos recursos se pagarán las dietas de los miembros de la Junta Administradora, los salarios de su personal y, en general, sus gastos administrativos... dicho aporte dio inicio a partir del 22/05/2018.

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

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

- El monto de €2,890,336 correspondiente a pagos dobles efectuados por dicha entidad producto de informes de inspección por cuotas canceladas de más y devolución de aportes. Lo anterior fue comunicado a la Dirección Ejecutiva mediante oficio 293-SC-2013 del 5 de julio del 2013, siendo que, dicha Dirección informó mediante oficio 5912-DE-2013 que toma nota de lo anterior.
- El monto de €2,888 por suma pagada de más por la C.C.S.S en el informe de inspección 1238-00249-2012-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.
- 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-I el monto, sin embargo ya había sido cancelado mediante informe de inspección SARCL-0723-2018.

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

| Al cierre del mes | Año 2022 | Año 2021 | Diferencia interanual |
|-------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| Activos | - | 4 770 511 887 | -4 770 511 887 |
| Jubilados y pensionados | 18 820 783 | 1 384 922 520 | -1 366 101 738 |
| Intereses ganados | 0 | 329 893 248 | -329 893 248 |
| Total | 18 820 783 | 6 485 327 656 | -6 466 506 873 |

Disminución cuenta de pasivo Aporte de Junta Administradora:

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

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

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

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

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

| Detalle | Monto |
|--|----------------------|
| Monto total de los intereses ganados al 31 de diciembre | 347 077 324 |
| Monto del principal de Aporte de activos al con corte al 31 de diciembre | 867 753 774 |
| 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 el mes de este informe 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 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 finiquitado 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 JUNAFJO, 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 técnicas y meticulosas 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 lindante 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 maras 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 30 de noviembre 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 de Salud.

| Cuenta Contable | Entidad | Porcentaje | Año 2022 | Año 2021 |
|-----------------|--------------------------------------|------------|-------------|-------------|
| | | | Noviembre | Noviembre |
| 213.03.00.00.00 | Caja Costarricense del Seguro Social | 8,75% | 659 967 876 | 601 960 418 |

Nota 22
Provisiones para pensiones en curso de pago
Al 30 de noviembre 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.

| | | | Año 2022 | | Año 2021 | |
|-------------------------|------|---|------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|
| | | | Noviembre | | Noviembre | |
| Cuenta Contable | Nota | APORTES POR COBRAR | Detalle | Total | Detalle | Total |
| 214.01.01.00.00 | 22.1 | Recursos recibido de reservas en formación | | 1 566 143 458 116 | | 1 437 598 564 346 |
| 214.01.02.00.00 | 22.2 | Menos: Pago plan de beneficios | | -861 412 678 709 | | -767 427 437 566 |
| 214.01.02.00.00.1.00.01 | | P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub. | -711 358 765 429 | | -633 254 595 523 | |
| 214.01.02.00.00.1.00.02 | | P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub. | -52 336 684 965 | | -46 198 588 797 | |
| 214.01.02.00.00.1.01.01 | | P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens. | -89 010 166 234 | | -80 275 683 055 | |
| 214.01.02.00.00.1.01.02 | | P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens. | -6 639 473 218 | | -5 964 732 011 | |
| 214.01.02.00.00.1.02.01 | | P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes | -2 067 588 863 | | -1 733 838 181 | |
| TOTAL | | | | 704 730 779 407 | | 670 171 126 780 |

Nota 23
Cuentas de orden deudoras y acreedoras
Al 30 de noviembre 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 | Noviembre | Noviembre |
| 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. | 493 528 370 | 400 151 907 |

Nota 24
Rendimientos Acumulados
Al 30 de noviembre del 2022

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

| | | Año 2022 | Año 2021 |
|---|---|----------------|----------------|
| Cuenta Contable | Rendimientos Acumulados | Noviembre | Noviembre |
| 313.01.00.00.00 | Rendimientos devengados | -2 835 943 291 | 5 981 539 989 |
| 313.02.00.00.00 | (Traslado de recursos a la provisión para pensiones | 2 835 943 291 | -5 981 539 989 |
| Total de Rendimientos Acumulados | | 0 | 0 |

Nota 25
Resultado del periodo
Al 30 de noviembre 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 | |
| | | Noviembre | Octubre | Noviembre | |
| 500.00.00.00.00 | Ingresos | 8 490 892 831 | 10 416 524 971 | 5 581 883 566 | -2 909 009 265 |
| | Total de Ingresos | 8 490 892 831 | 10 416 524 971 | 5 581 883 566 | -2 909 009 265 |
| 400.00.00.00.00 | Gastos | 7 463 346 918 | 7 580 581 680 | 3 103 192 948 | -4 360 153 970 |
| | Total de Gastos | 7 463 346 918 | 7 580 581 680 | 3 103 192 948 | 4 360 153 970 |
| | Total Utilidad | 1 027 545 913 | 2 835 943 291 | 2 478 690 618 | -1 451 144 706 |
| | Total Utilidad acumulada | 31 338 219 984 | 30 310 674 071 | 43 383 539 974 | -12 045 319 990 |

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

- Se puede ver explicado por el efecto del diferencial cambiario comparando el tipo de cambio de compra del mes actual con el dato del mes anterior:

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

| | Compra | Venta |
|-------------|--------|--------|
| 31 Oct 2022 | 619,05 | 619,67 |

| | Noviembre | Octubre | Diferencia |
|--|-----------|---------|------------|
| | 603,7 | 619,05 | -15,35 |

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

| | Compra | Venta |
|-------------|--------|--------|
| 30 Nov 2022 | 603,70 | 604,30 |

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 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 instrumento o los valores en cuenta corriente que implique utilizar los dólares para comprar moneda local; esto considerando que existe una diferencia en el tipo de cambio de ₡-15,35; en contraste con el mes anterior que fue de ₡9,75, aún cuando el tipo de cambio presentó una diferencia negativa respecto al mes anterior, el impacto generado no afectó las utilidades en forma negativa.

Nota 26
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de noviembre 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 |
| | | Noviembre | Octubre | Noviembre |
| 510.04.01.00.00 | Ganancia Realizada En Instrumentos Financieros 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 | - | - | - |
| Total | | - | - | - |
| 510.04.10.00.00 | Ganancias Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud) | 2 867 126 537 | 4 515 588 020 | 1 351 517 055 |
| 410.04.10.00.00 | Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud) | 6 801 333 555 | 6 904 989 310 | 2 494 718 930 |
| Total | | 3 934 207 019 | 2 389 401 289 | 1 143 201 875 |

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

Nota 27
Flujos de efectivo por actividades de operación
Deterioro de activos financieros
Al 30 de noviembre 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 |
| | | | Noviembre | Octubre | Noviembre |
| 411.01.01.00.00.1.00.01 | Al valor razonable con cambios en otro resultado integral | Colones | 462 319 | | 4 128 656 |
| 411.01.01.00.00.2.00.01 | Al valor razonable con cambios en otro resultado integral | Dólares | 1 806 452 | 15 147 799 | - |
| 411.01.01.00.00.4.00.01 | Al valor razonable con cambios en otro resultado integral | UDES | | | - |
| Total | | | 2 268 771 | 15 147 799 | 4 128 656 |
| 411.01.02.00.00.1.00.01 | Al costo amortizado € | Colones | | 959 245 | - |
| 411.01.02.00.00.2.00.01 | Al costo amortizado \$ | Dólares | | | 2 360 832 |
| 411.01.02.00.00.4.00.01 | Al costo amortizado (UD) | UDES | 150 541 | | - |
| Total | | | 150 541 | 959 245 | 2 360 832 |
| Total General | | | 2 419 312 | 16 107 044 | 6 489 487 |

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

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

| | Año 2022 | | Año 2021 |
|---|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| | Periodo actual | Periodo anterior | Periodo comparativo |
| | Noviembre | Octubre | Noviembre |
| Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral | 14 859 756 653 | 5 291 821 581 | -6 591 103 241 |
| Ajuste por deterioro de instrumentos financieros (314.02.03) (Negativo) | -10 338 108 549 | 5 420 788 700 | |
| Gasto por estimación de deterioro (411.01.01) (Positivo) | 2 268 771 | 15 147 799 | 4 128 656 |
| Diferencial cambiario neto del mes (Positivo) | | | 1 143 201 875 |
| Ganacia o pérdida instrumentos no financieros | | | |
| Ajuste por deterioro de instrumentos financieros (314.02.03) (Positivo) | | | 917 278 622 |
| Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro) (314) (Negativo) | | | |
| Gasto por estimación de deterioro (411.01.01) | | | |
| Diferencial cambiario neto del mes(negativo) | 3 934 207 019 | 2 389 401 289 | |
| Ganacia o pérdida instrumentos no financieros | | | |
| Total | -8 458 123 894 | -13 117 159 369 | -4 526 494 088 |

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

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

| | Año 2022 | | Año 2021 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Periodo actual | Periodo anterior | Periodo comparativo |
| | Noviembre | Octubre | Noviembre |
| Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados | -299 072 299 | -887 939 772 | - |
| Menos | - | - | |
| Diferencial cambiario neto del mes(negativo) | | - | |
| Total | -299 072 299 | -887 939 772 | - |

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación
Instrumentos financieros - Al costo amortizado
Al 30 de noviembre 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 |
| | Noviembre | Setiembre | Noviembre |
| Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado | -16 563 736 208,63 | -3 040 333 245,52 | 258 094 183 |
| Gasto por estimación del deterioro | -150 540,75 | -959 245,19 | 2 360 832 |
| Total | -16 563 886 749 | -3 041 292 491 | 260 455 014 |

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión
Productos y dividendos por cobrar
Al 30 de noviembre 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 |
| | Noviembre | Octubre | Noviembre |
| Actividades de Operación | | | |
| Aumentos | | | |
| Aumentos de productos y dividendos por cobrar | -5 947 497 051 | -4 982 723 629 | 5 176 435 083 |
| | -5 947 497 051 | -4 982 723 629 | 5 176 435 083 |
| Actividades de Inversión | | | |
| Disminuciones | | | |
| Disminuciones de productos y dividendos por cobrar | 2 735 097 625 | 2 503 570 885 | 3 123 103 141 |
| | 2 735 097 625 | 2 503 570 885 | 3 123 103 141 |

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Cuentas por cobrar
Al 30 de noviembre 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 |
| | Noviembre | Octubre | Variación | Octubre | Setiembre | Variación | Noviembre |
| Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar | 157 945 383 | 91 620 300 | -66 325 084 | 91 620 300 | 457 773 645 | 366 153 345 | -44 356 490 |
| Sumas pendientes de cobrar otras | 247 993 | - | -247 993 | - | - | - | - |
| Saldo | 158 193 377 | 91 620 300 | -66 573 077 | 91 620 300 | 457 773 645 | 366 153 345 | -44 356 490 |

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
Aportes por cobrar
Al 30 de noviembre 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 |
| | | Noviembre | Octubre | Variación | Octubre | Setiembre | Variación | Noviembre |
| 150.01.00.00.00 | Aporte por cobrar a los trabajadores | 4 317 331 273 | 4 110 781 538 | -206 549 735 | 4 110 781 538 | 3 939 216 204 | -171 565 334 | -126 220 493 |
| 150.02.00.00.00 | Aportes por cobrar al Patrono | 4 430 080 920 | 4 189 203 752 | -240 877 168 | 4 189 203 752 | 3 913 017 263 | -276 186 489 | -260 424 101 |
| 150.03.00.00.00 | Aportes por cobrar al Estado | 434 645 022 | 411 126 437 | -23 518 585 | 411 126 437 | 383 979 080 | -27 147 358 | -25 184 796 |
| 150.04.00.00.00 | Otros aportes por cobrar | 166 770 780 | 167 146 212 | 375 432 | 167 146 212 | 167 670 965 | 524 753 | 1 289 599 |
| Total | | 9 348 827 996 | 8 878 257 940 | -470 570 056 | 8 878 257 940 | 8 403 883 512 | -474 374 428 | -410 539 791 |

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
Cuentas por pagar
Al 30 de noviembre 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 |
| | | Noviembre | Octubre | Variación | Octubre | Setiembre | Variación | Noviembre |
| 211.01.00.00.00 | Retenciones a Pensionados | 1 100 206 702 | 1 098 005 946 | 2 200 756 | 1 098 005 946 | 1 098 897 381 | -891 435 | -8 746 021 |
| 211.05.00.00.00 | Obligaciones por liquidar empleados y ex empleados | 3 837 258 | 3 837 258 | - | 3 837 258 | 3 956 606 | -119 348 | - |
| 211.07.00.00.00 | Obligaciones transitorias por liquidar | 250 888 734 | 186 085 352 | 64 803 382 | 186 085 352 | 528 655 456 | -342 570 103 | 225 479 360 |
| Saldo | | 1 354 932 694 | 1 287 928 556 | 67 004 138 | 1 287 928 556 | 1 631 509 443 | -343 580 887 | 216 733 339 |

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Provisión para pensiones en curso de pago
Al 30 de noviembre 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 |
| | Noviembre | Octubre | Noviembre |
| Provisión para pensiones en curso de pago | 2 989 573 805 | -5 513 392 363 | 6 575 790 874 |
| Rendimientos acumulados | -2 835 943 291 | 5 621 170 130 | -5 981 502 322 |
| Total | 153 630 515 | 107 777 767 | 594 288 553 |

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de operación
Otros Pasivos
Al 30 de noviembre 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 |
| | | Noviembre | Octubre | Variación | Octubre | Setiembre | Variación | Noviembre |
| 213.03.00.00.00 | Caja Costarricense del Seguro Social | 659 967 876 | 658 993 742 | 974 134 | 658 993 742 | 659 828 199 | -834 457 | -4 521 790 |
| Saldo | | 659 967 876 | 658 993 742 | 974 134 | 658 993 742 | 659 828 199 | -834 457 | -4 521 790 |

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

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

| | Año 2022 | | Año 2021 |
|------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | Periodo actual | Periodo anterior | Periodo comparativo |
| | Noviembre | Octubre | Noviembre |
| Contribución Solidaria | 511 058 572 | 511 579 317 | 380 502 512 |
| Total | 511 058 572 | 511 579 317 | 380 502 512 |

Nota 38
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI
Al 30 de noviembre 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 |
| | Noviembre | Octubre | Noviembre |
| Valuación de instrumentos financieros | 10 338 108 549 | -5 420 788 700 | -917 278 622 |
| Total | 10 338 108 549 | -5 420 788 700 | -917 278 622 |

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

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

| | Año 2022 | | Año 2021 |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | Periodo actual | Periodo anterior | Periodo comparativo |
| | Noviembre | Octubre | Noviembre |
| Traslados de recursos | -2 835 943 291 | 5 621 170 130 | -5 981 502 322 |
| Total | -2 835 943 291 | 5 621 170 130 | -5 981 502 322 |

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Información destacada
Por el mes terminado al 30/11/2022
(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

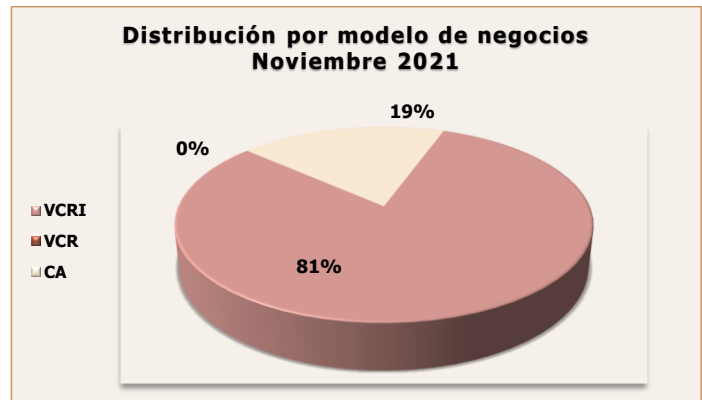
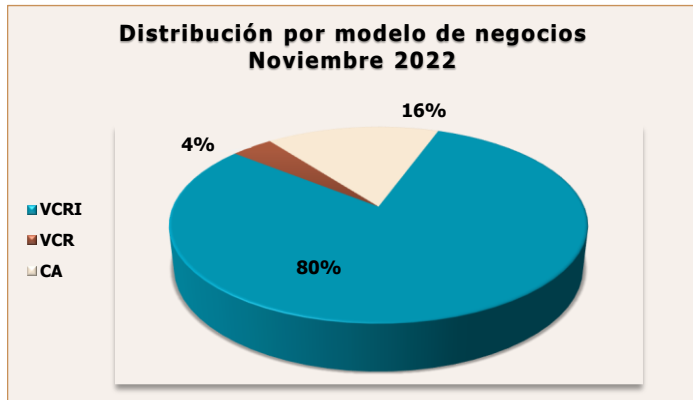
Provisiones para pensiones en curso de pago

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

1

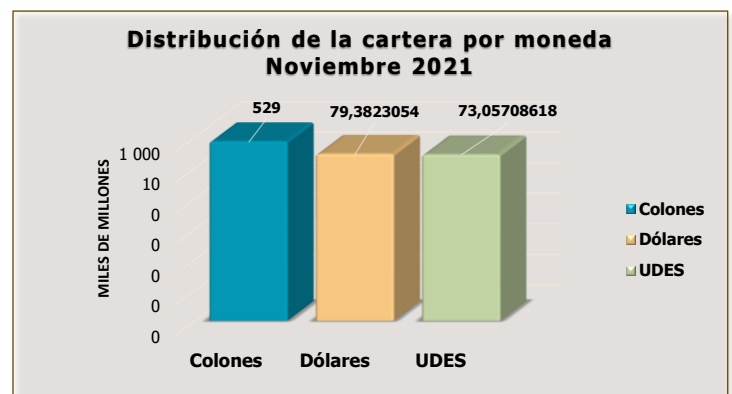
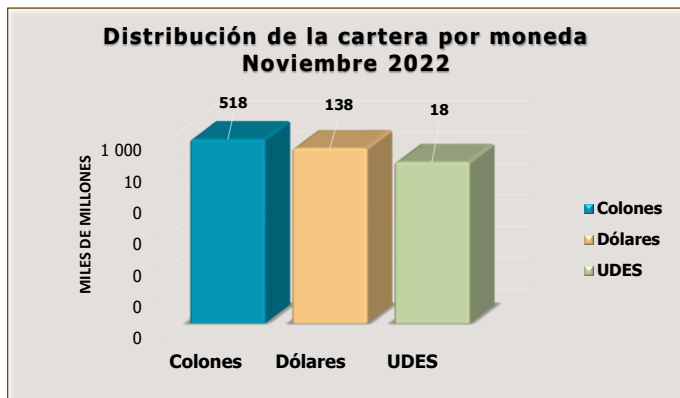
Inversiones

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



De los gráficos anteriores se puede observar que la distribución de la cartera presenta un aumento de un punto porcentual 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



En comparación con el mes anterior, dadas las condiciones del mercado y del análisis realizado por el Proceso de Inversiones de la JUNAFO, se incurrió nuevamente en la moneda virtual denominada Unidades de Desarrollo (UDES)

Información destacada

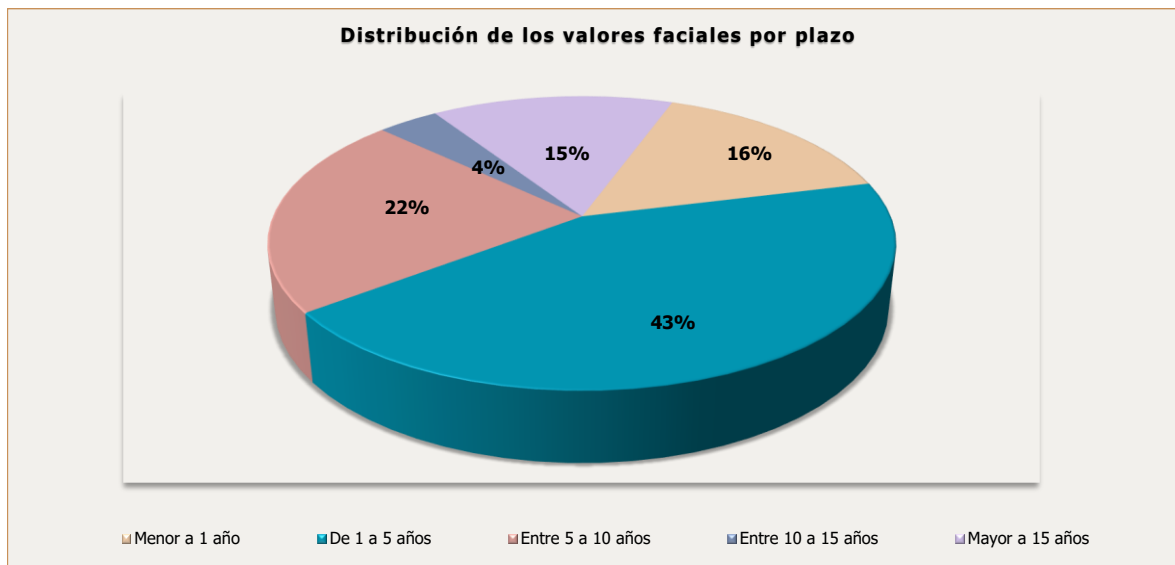
1.

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 | 40 000 000,00 | 600 000 000,00 | | | | 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 | | | | | 15 184 919 563,69 | 15 184 919 563,69 |
| 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 | 18 725 900 000,00 | 5 000 000 000,00 | | | | 23 725 900 000,00 |
| BLAFI | 2 000 000 000,00 | | | | | 2 000 000 000,00 |
| BNCR | | | 6 000 000 000,00 | | | 6 000 000 000,00 |
| BNSFI | | | | | 1 985 641 744,00 | 1 985 641 744,00 |
| BPDC | | 9 500 000 000,00 | | | | 9 500 000 000,00 |
| BPRM | 6 018 500 000,00 | 10 000 000 000,00 | | | | 16 018 500 000,00 |
| BSJ | 2 000 000 000,00 | 14 876 300 000,00 | | | | 16 876 300 000,00 |
| FDESY | 3 500 000 000,00 | 8 000 000 000,00 | | | | 11 500 000 000,00 |
| FGSFI | | | | | 11 659 584 098,00 | 11 659 584 098,00 |
| G | 46 640 789 131,59 | 186 283 776 664,46 | 133 851 831 264,94 | 25 532 086 800,00 | 21 002 384 820,00 | 413 310 868 680,99 |
| ICE | | 26 185 817 300,00 | 2 000 000 000,00 | | | 28 185 817 300,00 |
| INVPS | | | | | 4 041 150 292,70 | 4 041 150 292,70 |
| MADAP | | 14 725 900 000,00 | | | | 14 725 900 000,00 |
| MUCAP | 7 000 000 000,00 | | | | | 7 000 000 000,00 |
| MULTI | | | | | 11 428 654 238,46 | 11 428 654 238,46 |
| PIMTR | | | | | 8 048 211 457,50 | 8 048 211 457,50 |
| PRIVA | 3 018 500 000,00 | 3 000 000 000,00 | | | | 6 018 500 000,00 |
| PRSEFI | | | | | 8 574 677 128,19 | 8 574 677 128,19 |
| SPDR | | | | | 17 674 062 103,58 | 17 674 062 103,58 |
| VISTA | | | | | 1 177 265 203,69 | 1 177 265 203,69 |
| Total | 105 932 689 131,59 | 296 171 793 964,46 | 151 851 831 264,94 | 25 532 086 800,00 | 100 776 550 649,81 | 680 264 951 810,80 |

Fuente: Proceso de Inversiones, Dirección JUNAFO.

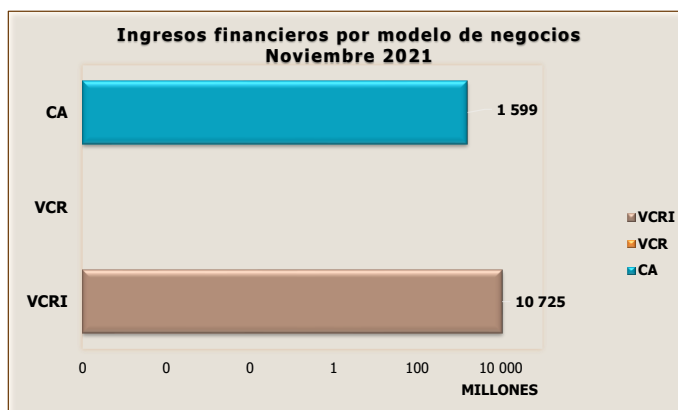
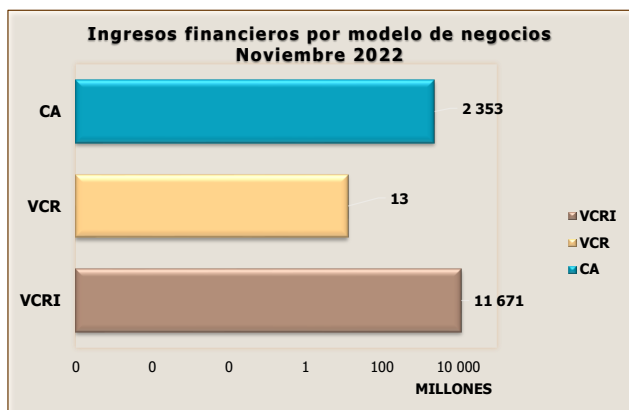


❖ Del cuadro anterior y de su representación gráfica se puede inferir que la mayoría de los instrumentos están en un plazo de 1 a 5 años, se debe considerar que este dato es volátil en consideración con las gestiones de la cartera de inversiones, dado las políticas establecidas en el comité de Inversiones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

Información destacada

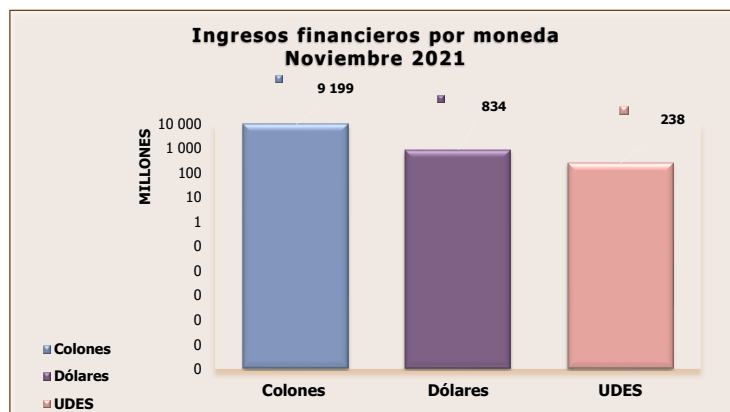
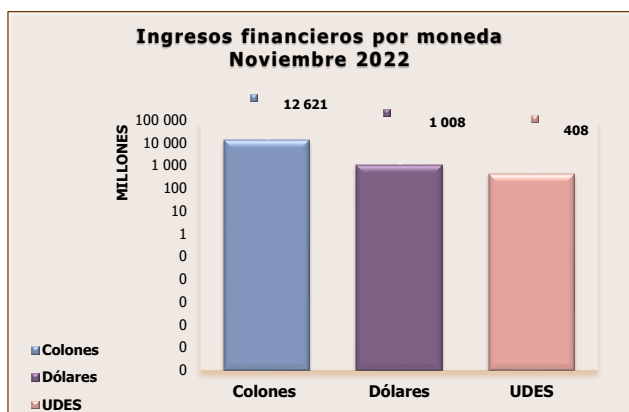
1. Inversiones

1.3. Ingresos financieros por modelo de negocios



De los gráficos anteriores se puede percibir la principal diferencia se puede observar en que para el término del año 2021, se incursionó en mercados internacionales, lo que produce que desde el mes de enero del 2022, se tengan ingresos producto relacionados con el modelo VCR. Los comparación entre los ingresos interanuales muestra un crecimiento de 1713 millones.

1.2. Ingresos financieros por moneda



De los gráficos anteriores se puede extraer que se mantiene todavía como principal moneda de inversión "colones", además de que se han incursionado en instrumentos cuyo resultado se ve expresado a su vencimiento, por ser fondos de inversión.

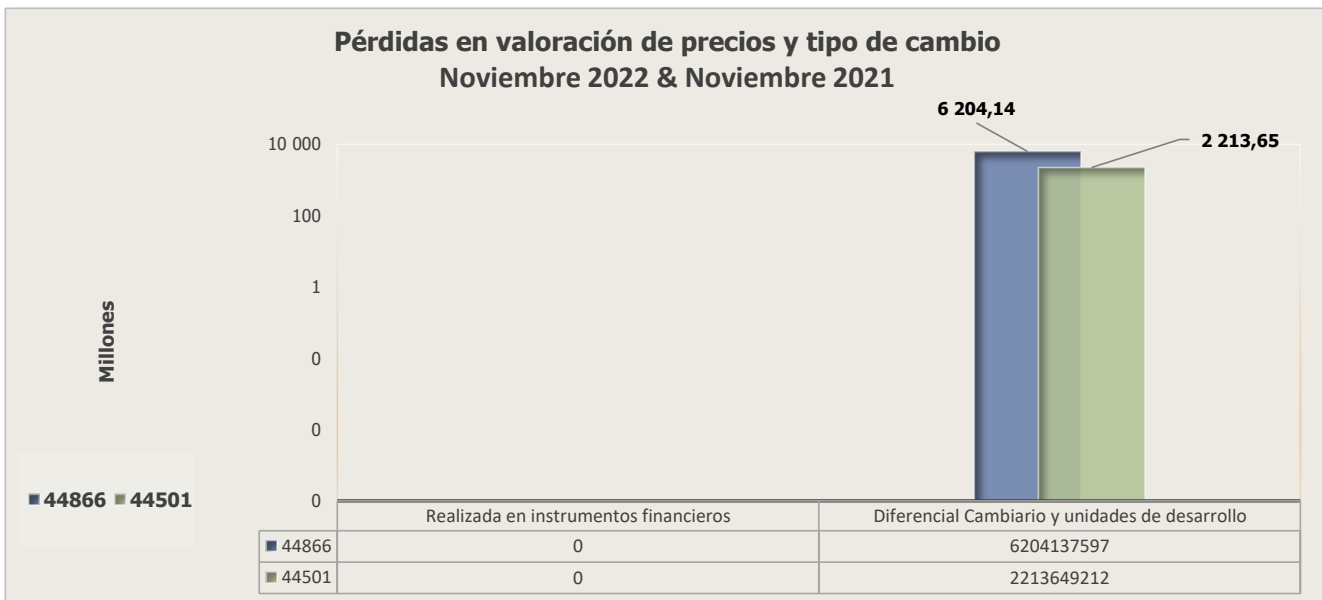
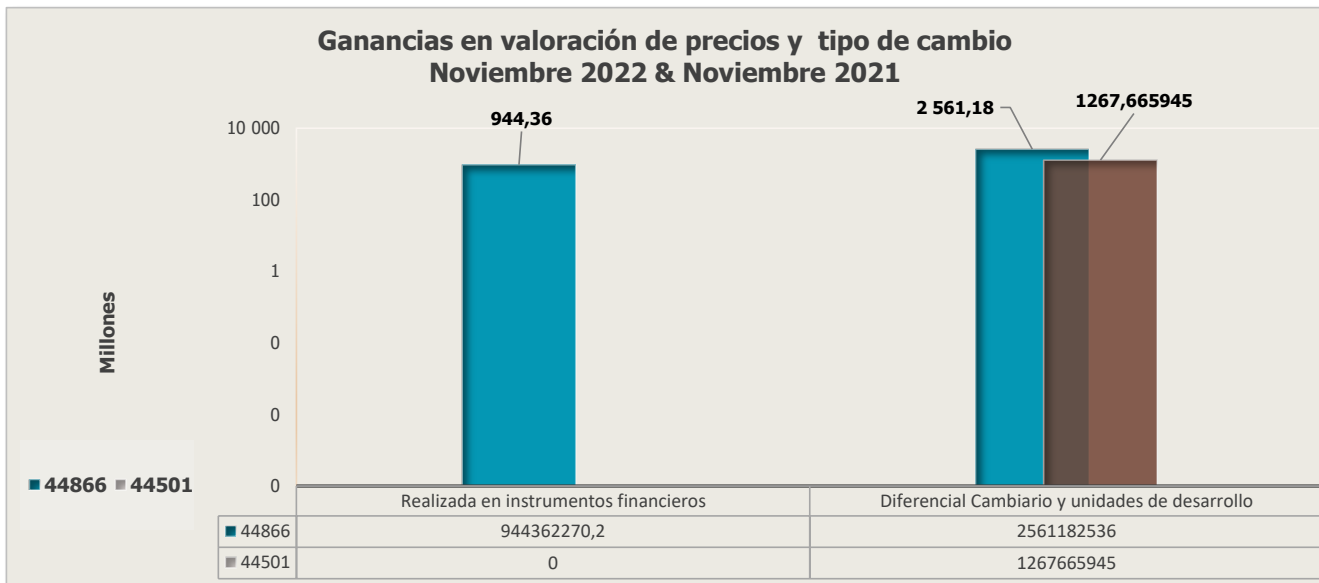
La diferencia interanual se mantiene favorable, aún cuando las condiciones del mercado bursátil no son las óptimas, se debe a la diversificación en plazo y moneda; que hace que el efecto de no muestre resultados negativos en términos generales, no obstante, los resultados de los instrumentos de moneda diferente a la local, si han causado un efecto en los valores faciales, que es congruente con el comportamiento del mercado.

1.

Inversiones

1.5.

Valoración de precios y por tipo de cambio

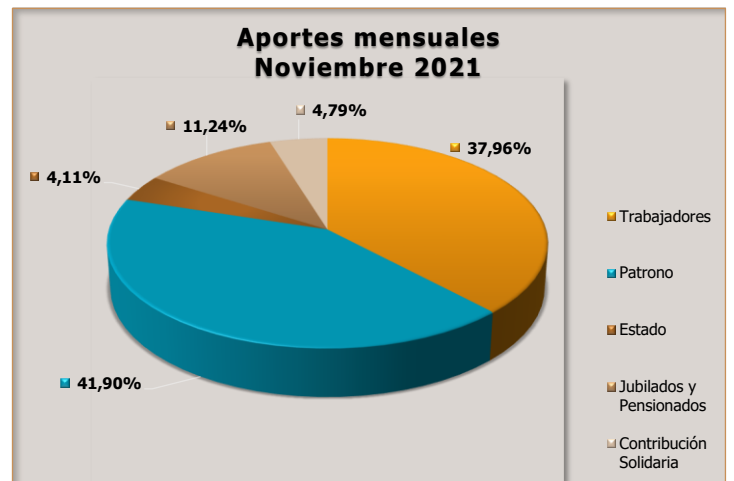
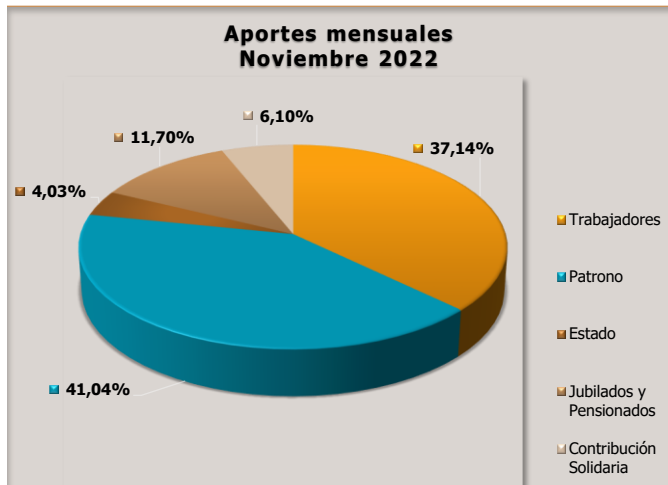


❖ De la información gráfica anterior, se observa un aumento sustancial en la disparidad entre las ganancias con respecto a las pérdidas por la valoración por tipo de cambio tanto entre el efectivo y equivalente como en inversiones en instrumentos financieros, producto de los efectos en la valoración de precios de mercados y la caída del tipo de cambio, explicados en la nota 25; no obstante, este mes no existen pérdidas relacionadas con valoración de instrumentos financieros.

2

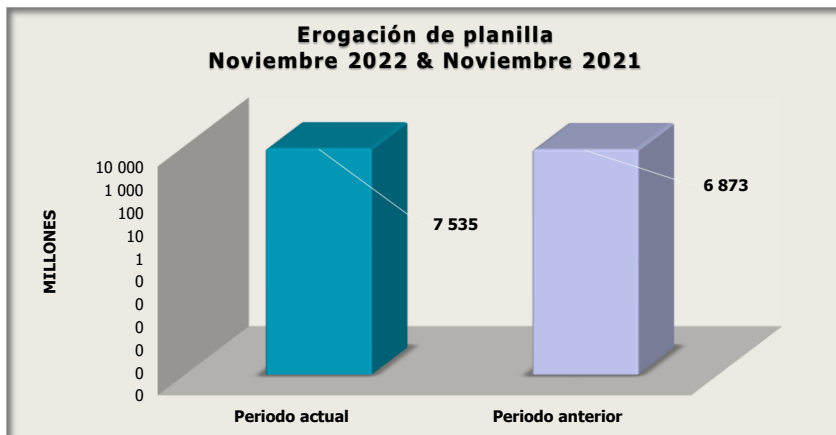
Provisiones para pensiones en curso de pago

2.1. Aportaciones recibidas



De la información gráfica anterior, se concluye que las aportaciones entre periodos presentan un crecimiento interanual del 5,35%.

2.2. Pago mensual de planilla



De la gráfica anterior se puede observar un crecimiento de la planilla 662 millones respecto al año anterior.