



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

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

Al 31 de diciembre del 2022

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Índice

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

Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial

**Balance de Comprobación
Al 31 de diciembre del 2022
Trimestral**

ACTIVO

Cuentas Corrientes y De Ahorro	12 715 999 405
Al valor razonable con cambios en otros resultados	526 832 410 389
Al valor razonable con cambios en resultados	24 842 780 726
Al costo amortizado	120 778 423 639
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones	13 303 438 772
Cuentas por cobrar	313 806 665
Aportes por cobrar a los trabajadores	4 539 691 180
Aportes por cobrar al Patrono	4 692 316 354
Aportes por cobrar al Estado	460 291 425
Otros Aportes por cobrar	168 860 510
Valor de adquisición (software)	7 618 670
(Amortización acumulada de software adquirido)	-7 618 670

GASTOS

Otros Gastos Financieros	22 412 068 498
Gastos por estimación del deterioro	19 000 804
Gastos de administración	1 976 225 947

PASIVO

Retenciones a Pensionados	1 703 095 269
Obligaciones por liquidar empleados y ex empleados	3 837 258
Obligaciones transitorias por liquidar	408 704 171
Provisiones	657 153 745
Provisión para pensiones en curso de pago	698 924 028 592

PATRIMONIO

Patrimonio	1 598 976 956
------------	---------------

INGRESOS

Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	367 708 582
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos	13 628 314 159
Otros Ingresos Financieros	15 714 410 945
Ingresos por disminución de Estimaciones	19 715 883
Ingresos operativos	29 368 750

Sumas Iguales

€733 055 314 312

€733 055 314 312

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles
Por el mes terminado al 31/12/2022
(En colones sin céntimos)

	NOTAS	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
		30 de setiembre 2022	30 de setiembre 2022
SALDO INICIAL		803 754 717 (1)	64 161 784 211 (2)
INGRESOS		29 759 518 320	20 777 995 063
INGRESOS FINANCIEROS		29 730 149 570	20 754 946 920
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		367 708 582	187 914 284
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	<u>Nota 1</u>	367 708 582	187 914 284
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		13 628 314 159	12 497 062 766
Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	<u>Nota 2</u>	11 482 138 334	10 976 131 725
Al valor razonable con cambios en resultados	<u>Nota 2</u>	48 276 654	23 754 740
Al costo amortizado	<u>Nota 2</u>	2 097 899 171	1 497 176 301
Otros ingresos financieros		15 734 126 829	8 069 969 870
Ganancia realizada en instrumentos financieros			
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado ir	<u>Nota 3</u>		
Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	<u>Nota 3</u>	2 226 172 048	
Ganancia por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultado	<u>Nota 3</u>		
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	<u>Nota 3</u>		
Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo			
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	<u>Nota 3</u>	1 543 656 742	519 731 126
Inversiones en instrumentos financieros			
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	<u>Nota 3</u>	11 759 529 721	5 925 050 174
Al valor razonable con cambios en resultados	<u>Nota 3</u>	0	161 969 177
Al costo amortizado	<u>Nota 3</u>	185 052 435	1 396 993 802
Ingresos por disminución de estimaciones	<u>Nota 4</u>	19 715 883	66 225 592
Ingresos Operativos	<u>Nota 5</u>	29 368 750	23 048 143
PLAN DE CONTRIBUCIONES	<u>Nota 6</u>	24 932 828 737	23 769 081 536
RESERVAS EN FORMACION			
De los trabajadores		9 249 654 807	9 024 173 612
Del Patrono		10 215 473 171	9 942 684 046
Del Estado		1 002 136 815	975 003 453
De los Pensionados		4 465 563 944	3 827 220 425
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	<u>Nota 7</u>	-2 495 285 683	-5 697 290 221
RESULTADO DEL PERIODO		5 352 223 071	14 526 441 134
Utilidad del Periodo		5 352 223 071	14 526 441 134
TOTAL ADICIONES		52 197 061 374	38 849 786 378
SALIDA DE RECURSOS		21 642 320 815	35 300 231 478
Por Nuevos Pensionados	<u>Nota 8</u>	21 642 320 815	35 300 231 478
GASTOS		24 407 295 249	6 251 553 929
GASTOS FINANCIEROS		22 412 068 498	4 424 618 490
Otros Gastos Financieros		22 412 068 498	4 424 618 490
Pérdida realizada en instrumentos financieros		906 718 955	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado int	<u>Nota 9</u>		
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	<u>Nota 9</u>	906 718 955	
Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	<u>Nota 9</u>	0	
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	<u>Nota 9</u>	0	
Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo		2 298 952 458	399 312 156
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	<u>Nota 9</u>	2 298 952 458	399 312 156
Inversiones en instrumentos financieros		19 206 396 076	4 025 303 264
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	<u>Nota 9</u>	17 431 702 119	3 738 196 302
Al valor razonable con cambios en resultados	<u>Nota 9</u>	1 339 786 241	89 615 574
Al Costo Amortizado	<u>Nota 9</u>	434 907 717	197 491 388
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	<u>Nota 9</u>	1 008	3 070
Gastos por estimación del Deterioro	<u>Nota 10</u>	19 000 804	13 488 060
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1 976 225 947	1 813 447 379
Gastos Generales	<u>Nota 11</u>	1 976 225 947	1 813 447 379
TOTAL DE DEDUCCIONES		46 049 616 064	41 551 785 407
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		6 951 200 027	61 459 785 182

Observaciones:

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

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

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

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios
Por el mes terminado al 31/12/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Trimestre IV2022	Trimestre IV 2021
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
Cuentas Corrientes y de Ahorro	<u>Nota 12</u>	12 715 999 405	16 734 450 479
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS			
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	<u>Nota 13</u>	526 832 410 389	553 278 825 636
Al Valor Razonable con cambios en resultados	<u>Nota 13</u>	24 842 780 726	14 147 952 493
Al Costo Amortizado	<u>Nota 13</u>	120 778 423 639	130 113 353 279
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	<u>Nota 13</u>	-	-
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	<u>Nota 14</u>	13 303 438 772	11 545 718 068
CUENTAS POR COBRAR			
Impuesto sobre la renta por cobrar	<u>Nota 15</u>	313 806 665	480 592 300
APORTES POR COBRAR			
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	<u>Nota 16</u>	4 539 691 180	5 130 471 921
Aportes Por Cobrar Al Patrono	<u>Nota 16</u>	4 692 316 354	4 610 807 537
Aportes Por Cobrar Al Estado	<u>Nota 16</u>	460 291 425	451 601 015
Otros Aportes Por Cobrar	<u>Nota 16</u>	168 860 510	174 561 191
OTROS ACTIVOS			
Intangibles	<u>Nota 17</u>	-	-
ACTIVO TOTAL		708 648 019 063	736 668 333 920
CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones A Pensionados	<u>Nota 18</u>	1 703 095 269	962 438 269
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	<u>Nota 19</u>	3 837 258	4 367 399
Obligaciones Transitorias por Liquidar	<u>Nota 20</u>	408 704 171	7 206 484 183
PROVISIONES			
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	<u>Nota 21</u>	657 153 745	599 990 445
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	<u>Nota 22</u>	698 924 028 592	666 435 268 442
PASIVO TOTAL		701 696 819 036	675 208 548 738
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)		6 951 200 027	61 459 785 182
RESERVAS EN FORMACIÓN			
De los trabajadores	<u>Nota 6</u>	24 932 828 737	23 769 081 536
De los patrono		9 249 654 807	9 024 173 612
De los Estado		10 215 473 171	9 942 684 046
De los pensionados		1 002 136 815	975 003 453
		4 465 563 944	3 827 220 425
RENDIMIENTOS ACUMULADOS			
Rendimientos devengados	<u>Nota 24</u>	-	-
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		3 863 489 203	12 674 104 026
		-3 863 489 203	-12 674 104 026
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	<u>Nota 7</u>	-2 495 285 683	-5 697 290 221
RESULTADO DEL PERIODO	<u>Nota 25</u>		
Utilidad del periodo		5 352 223 071	14 526 441 134
CUENTAS DE ORDEN	<u>Nota 23</u>	493 528 370	425 019 188

Observaciones:

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

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Flujo de Efectivo
Por el mes terminado al 31/12/2022
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período	<u>NOTA 25</u>	5 352 223 071	14 526 441 134
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento/(Disminución) por			
Depreciaciones y amortizaciones		-	-
Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo	<u>NOTA 26</u>	8 017 110 645	-3 579 125 788
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	<u>NOTA 26</u>	-	-
Ingresos Financieros		-	-
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes		-	-
Estimaciones por cartera de crédito		-	-
Estimaciones por otros activos		-	-
Provisiones por prestaciones sociales		-	-
Otras provisiones		-	-
Deterioro de activos financieros	<u>NOTA 27</u>	19 000 804	13 488 060
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 integ	<u>NOTA 28</u>	-16 239 960 078	-1 975 379 534
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	<u>NOTA 29</u>	20 333 148	-14 147 952 493
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	<u>NOTA 29</u>	-32 746 538 621	-1 138 631 692
Instrumentos financieros - Derivados		-	-
Cartera de créditos		-	-
Productos y dividendos por cobrar	<u>NOTA 30</u>	-17 994 936 084	-16 871 696 911
Cuentas por cobrar	<u>NOTA 31</u>	143 966 980	-427 248 805
Aportes por cobrar	<u>NOTA 32</u>	-1 457 275 956	-1 155 224 490
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-
Otros activos		-	-
Cuentas por pagar	<u>NOTA 33</u>	484 127 255	911 741 813
Productos por pagar - Derivados		-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	<u>NOTA 34</u>	-6 572 888 446	-5 205 728 001
Otros pasivos	<u>NOTA 35</u>	-2 674 454	317 538
Impuesto sobre la renta		-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Productos y dividendos cobrados	<u>NOTA 30</u>	13 036 664 233	13 155 530 809
Propiedades, planta y equipo		-	-
Intangibles		-	-
Otras actividades de inversión		-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión			
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Obligaciones Financieras		-	-
Aportaciones recibidas - Reservas en formación	<u>NOTA 36</u>	1 532 826 995	1 142 954 084
Dividendos		-	-
Otras actividades de financiación		-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación			
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo			
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período (1)		59 124 019 912	31 484 964 755
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		12 715 999 405	16 734 450 479

(1) En los flujos trimestrales se debe tomar en consideración que el efectivo y equivalentes al inicio del periodo debe ser el saldo final del trimestre anterior.

Licda. Yesenia Flores Chacón
Jefa a.i. Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAF0
CPI Carnet N° 29334

MPM. Oslean Mora Valdez
Director a.i. JUNAF0
Dirección de la JUNAF0

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 31/12/2022
(En colones sin céntimos)

Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2022		8 939 227 295	6 066 248 194	46 454 309 693	-	-	61 459 785 182
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución Solidaria)		1 241 188 202					1 241 188 202
(Traslado o liquidación de recursos)			-14 733 104 064				-14 733 104 064
Superavit por revaluación de activos							
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				-7 935 131 900			-7 935 131 900
Productos por cobrar por intereses en cuentas							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida)						17 862 215 328	17 862 215 328
Saldo al 31 de marzo 2022		10 180 415 497	-8 666 855 870	38 519 177 792	-	17 862 215 328	57 894 952 747
Otros resultados integrales						17 862 215 328	
Resultados Integrales Totales						-17 862 215 328	-
Saldo al 1 de junio del 2022		10 180 415 497	9 195 359 457	38 519 177 792	-	-	57 894 952 747
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		1 253 884 034					1 253 884 034
(Traslado o liquidación de recursos)			-22 154 323 342				-22 154 323 342
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				-10 776 044 068			-10 776 044 068
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida)						17 568 395 375	17 568 395 375
Saldo al 30 de junio de 2022		11 434 299 532	-12 958 963 885	27 743 133 724	-	17 568 395 375	43 786 864 746
Otros resultados integrales							
Resultados Integrales Totales							
Saldo al 1 de setiembre del 2022		11 434 299 532	-12 958 963 885	27 743 133 724	-	17 568 395 375	43 786 864 746
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		1 542 098 754,85					1 542 098 755
(Traslado o liquidación de recursos)			-2 274 721 698,12				-2 274 721 698
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				-34 294 607 163,22			-34 294 607 163
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida)						-7 955 879 922	-7 955 879 922
Saldo al 30 de setiembre del 2022		12 976 398 287	-15 233 685 583	-6 551 473 439	-	9 612 515 453	803 754 717
Otros resultados integrales							
Resultados Integrales Totales							
Saldo al 1 de octubre del 2022		12 976 398 287	-15 233 685 583	-6 551 473 439	-	9 612 515 453	803 754 717
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 36	1 532 826 995					1 532 826 995
(Traslado o liquidación de recursos)			1 757 680 927				1 757 680 927
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 37			-2 495 285 683			-2 495 285 683
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida)	Nota 25					5 352 223 071	5 352 223 071
Saldo al 31 de diciembre del 2022		14 509 225 282	-13 476 004 656	-9 046 759 122	-	14 964 738 524	6 951 200 027

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

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

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

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



Nota 1
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Al 31 de diciembre del 2022

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

Trimestre IV 2022

Cuenta Contable	Banco	Intereses ganados	Tipo de Cambio	Total \$
510.01.04.00.00.1.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR 1234-0-¢	-		
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-¢	281 398 803		
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-\$	-	597	-
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-\$	86 309 780	597	144 563
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	367 708 582		144 563

Trimestre IV 2021

Cuenta Contable	Banco	Intereses ganados	Tipo de Cambio	Total \$
510.01.04.00.00.1.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR 1234-0-¢	-		
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-¢	154 992 163		
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-\$	32 922 122	642	51 279
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	187 914 284		51 279

Nota 2
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de diciembre del 2022

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

Trimestre IV 2022

Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Intereses, Dividendos y Rendimientos devengados					
510.02.01	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	10 180 763 306	1 301 375 028	-	11 482 138 334
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	48 276 654	-	48 276 654
510.02.03	Al costo amortizado	1 829 188 473	23 155 931	245 554 768	2 097 899 171
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		12 009 951 778	1 372 807 614	245 554 768	13 628 314 159

Trimestre IV 2021

Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Intereses, Dividendos y Rendimientos devengados					
510.02.01	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	9 705 747 911	1 248 464 056	21 919 758	10 976 131 725
510.02.02	Al valor razonable con cambios en resultados	-	23 754 740	-	23 754 740
510.02.03	Al costo amortizado	1 314 844 032	59 135 429	123 196 841	1 497 176 301
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		11 020 591 943	1 331 354 225	145 116 598	12 497 062 766

Nota 3
Otros Ingresos
al 31 de diciembre del 2022

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

Ganancia realizada en instrumentos financieros

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral				
510.04.01.00.00	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral (1)	Colones	-	-
510.04.02.00.00	Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	UDES	2 226 172 048	-
510.04.03.00.00	Ganancia por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Colones	-	-
510.04.04.00.00	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	UDES	-	-
Total			2 226 172 048	-

Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
Efectivo y Equivalentes de Efectivo				
510.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	1 543 656 742	519 731 126
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	Dólares	-	-
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	Dólares	-	-
Total			1 543 656 742	519 731 126

Inversiones en instrumentos financieros

510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	11 759 529 721	5 749 377 714
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	-	161 969 177
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	Dólares	128 838 838	232 828 733
510.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	-	175 672 460
510.04.10.02.02.4.00	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	UDES	-	-
510.04.10.02.03.4.00	Al costo amortizado (UD)	UDES	56 213 597	1 164 165 069
Total			11 944 582 156	7 484 013 153

Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar

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

Total General			15 714 410 945	8 003 744 278
----------------------	--	--	-----------------------	----------------------

Nota 4
Ingresos por disminución de Estimaciones
al 31 de diciembre del 2022

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

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	8 780 649	33 691 862
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	10 935 234	28 165 194
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros	UDES	-	4 368 536
	Total		19 715 883	66 225 592

Nota 5
Ingresos Operativos
al 31 de diciembre del 2022

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

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre IV	Trimestre IV 2021
Otros ingresos operativos				
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	16 527 148	11 078 279
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	12 841 602	11 968 521
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	-	1 343
Total Otros ingresos operativos			29 368 750	23 048 143

Nota 6
PLAN DE CONTRIBUCIONES
al 31 de diciembre del 2022

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

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

Cuenta Contable	Aportes	Porcentajes	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13,00%	9 249 654 807	9 024 173 612
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14,36%	10 215 473 171	9 942 684 046
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1,41%	1 002 136 815	975 003 453
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13,00%	2 932 736 949	2 684 266 341
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	1 532 826 995	1 142 954 084
Total Aportes			24 932 828 737	23 769 081 536

Notas:

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

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

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

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

Nota 7
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
al 31 de diciembre del 2022

Se registran los ajustes al patrimonio que representan correcciones en su valor, como, valuación de instrumentos financieros y de derivados, según las reglas de valuación establecidas para las cuentas de activo.

Trimestre IV 2022

Cuenta Contable	Cuenta	Colón	Dólar	UDES	Monto
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instrumentos	-6 105 040 592	-334 088 621	-	-6 439 129 212
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instrumentos)	-2 055 446 932	5 998 538 209	-	3 943 091 277
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	-5 349 570	6 101 823	-	752 252
	TOTAL				-2 495 285 683

Trimestre IV 2021

Cuenta Contable	Cuenta	Colón	Dólar	UDES	Monto
314.02.01.00.00	Ganancias no realizadas por valuación de instrumentos	-3 915 503 075	-385 040 247	-14 680 777	-4 315 224 099
314.02.02.00.00	(Pérdidas no realizadas por valuación de instrumentos)	-360 655	-1 334 577 885	-	-1 334 938 540
314.02.03.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	-20 111 851	-26 433 645	-582 086	-47 127 581
	TOTAL				-5 697 290 221

Nota 8
SALIDA DE RECURSOS
al 31 de diciembre del 2022

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

Cuenta	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
Aportes	23 400 001 742	22 626 127 453
Rendimientos	-1 757 680 927	12 674 104 026
TOTAL	21 642 320 815	35 300 231 478

Nota 9
Otros Gastos Financieros
al 31 de diciembre del 2022

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

Pérdida realizada en instrumentos financieros

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral				
410.04.01.00.00	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral		-	-
410.04.02.00.00	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados (1)		906 718 955	-
410.04.03.00.00	Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		-	-
410.04.04.00.00	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado		-	-
Total			906 718 955	-

Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
Efectivo y Equivalentes de Efectivo				
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	Dólares	2 298 952 458,15	399 312 156
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo	Dólares	-	-
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos	Dólares	-	-
Total			2 298 952 458	399 312 156

Inversiones en instrumentos financieros

410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	17 431 702 119	3 734 150 330
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	1 339 786 241	89 615 574
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	Dólares	220 851 123	152 081 407
410.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)	UDES	-	4 045 971
410.04.10.02.02.4.00	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	UDES	-	-
410.04.10.02.03.4.00	Al costo amortizado (UD)	UDES	214 056 595	45 409 981
Total			19 206 396 076	4 025 303 264

Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar

410.04.10.03.00.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	Dólares	-	-
410.04.10.03.00.2.01	Al valor razonable con cambios en resultados \$	Dólares	-	-
410.04.10.03.00.2.02	Al costo amortizado \$	Dólares	-	-
410.04.10.03.00.2.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar \$	Dólares	1 008	3 070
410.04.10.03.00.4.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral (UD)	UDES	-	-
410.04.10.03.00.4.01	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)	UDES	-	-
410.04.10.03.00.4.02	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	-
410.04.10.03.00.4.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar (UD)	UDES	-	-
Total			1 008	3 070

Nota 10
Gasto por estimación de Deterioro
al 31 de diciembre del 2022

Comprende los movimientos de la estimación de deterioro en activos sobre los instrumentos financieros, de cuentas, productos, dividendos y aportes por cobrar.

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	462 319	10 906 208
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	16 954 250	-
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	-	-
Total			17 416 570	10 906 208

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	1 397 057	221 021
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	187 178	-
Total			1 584 235	2 581 852

Total			19 000 804	13 488 060
--------------	--	--	-------------------	-------------------

Nota 11
GASTOS GENERALES
al 31 de diciembre del 2022

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón	-	-
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	177 991	182 477
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	1 973 957 561	1 806 717 728
414.02.14.00.00.1.00	Gastos diversos ¢	Colón	1 314 740	873 214
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar	-	-
414.02.14.00.00.2.00	Gastos diversos \$	Dólar	775 552	5 673 960
414.02.14.00.00.4.00	Gastos diversos (UD)	Udes	103	0
TOTAL DE GASTOS GENERALES			1 976 225 947	1 813 447 379

Gastos por servicios bancarios:

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

Cotización Seguro de Enfermedad y Maternidad:

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

Gastos diversos

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

Nota 12
Cuentas Corrientes y de Ahorro
al 31 de diciembre del 2022

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

Trimestre IV 2022

Cuenta Contable	CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO PROV. PARA PENSIONES EN CURSO DE	TOTAL ¢	TIPO DE CAMBIO	TOTAL \$
110.02.01.01.00.1.00.01	Banco Nacional de C.R. Cta 1234-0	99 000		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	9 542 208 356		
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 \$	3 173 593 244	597	5 315 545
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	98 804	597	165
110.02.01.01.00.2.00.03	Banco Popular Cta 1914-1 \$	-		-
TOTAL EN CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO		12 715 999 405		5 315 711

Nota:

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

Trimestre IV 2021

Cuenta Contable	CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO PROV. PARA PENSIONES EN CURSO DE	TOTAL ¢	TIPO DE CAMBIO	TOTAL \$
110.02.01.01.00.1.00.01	Banco Nacional de C.R. Cta 1234-0	337 377		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	16 181 750 740		
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 \$	552 244 231	642	860 167
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	118 132	642	184
110.02.01.01.00.2.00.03	Banco Popular Cta 1914-1 \$	-		-
TOTAL EN CUENTAS CORRIENTES Y DE AHORRO		16 734 450 479		860 351

Nota 13
Inversiones en Instrumentos Financieros
al 31 de diciembre del 2022

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

Trimestre IV 2022

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.01.00.00.00	Valor de Adquisición	422 409 763 928	118 911 164 710	-	541 320 928 638
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-7 199 700 947	-248 083 458	-	-7 447 784 405
	Amortización de Descuentos	1 829 273 531	215 195 766	-	2 044 469 298
	Ajuste por valuación	-1 176 851 095	-7 908 352 047	-	-9 085 203 142
	Total	415 862 485 418	110 969 924 971	0	526 832 410 389

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en resultados	Colones	Dólares	Udes	Total
120.02.00.00.00	Valor de Adquisición	-	24 842 780 726	-	24 842 780 726
	Total	0	24 842 780 726	0	24 842 780 726

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.03.00.00.00	Valor de Adquisición	88 588 698 754	42 209 725	32 402 037 761	121 032 946 240
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-259 690 797	-	-	-259 690 797
	Amortización de Descuentos	-	-	13 188 371	13 188 371
	(Estimación por deterioro)	-7 832 906	-92	-187 178	-8 020 175
	Total	88 321 175 051	42 209 633	32 415 038 954	120 778 423 639

Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		415 862 485 418	110 969 924 971	-	526 832 410 389
Al valor razonable con cambios en resultados		-	24 842 780 726	-	24 842 780 726
Al costo amortizado		88 321 175 051	42 209 633	32 415 038 954	120 778 423 639
		504 183 660 469	135 854 915 330	32 415 038 954	672 453 614 753

Trimestre IV 2021

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.01.00.00.00	Valor de Adquisición	415 382 462 274	87 127 224 601	10 017 231 681	512 526 918 556
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-6 836 657 170	-34 569 008	-233 626 798	-7 104 852 976
	Amortización de Descuentos	1 182 119 708	414 392 496	-	1 596 512 204
	Ajuste por valuación	56 818 584 317	-10 560 903 753	2 567 286	46 260 247 851
	Total	466 546 509 130	76 946 144 336	9 786 172 170	553 278 825 636

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en resultados	Colones	Dólares	Udes	Total
120.02.00.00.00	Valor de Adquisición	-	14 147 952 493	-	14 147 952 493
	Total	0	14 147 952 493	0	14 147 952 493

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.03.00.00.00	Valor de Adquisición	62 832 923 557	3 688 120 350	66 387 399 156	132 908 443 064
	(Amortización de principal)	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-151 104 446	-	-2 621 323 946	-2 772 428 392
	Amortización de Descuentos	-	-	-	-
	(Estimación por deterioro)	-11 005 976	-11 269 449	-385 968	-22 661 393
	Total	62 670 813 135	3 676 850 901	63 765 689 242	130 113 353 279

Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		466 546 509 130	76 946 144 336	9 786 172 170	553 278 825 636
Al valor razonable con cambios en resultados		-	14 147 952 493	-	14 147 952 493
Al costo amortizado		62 670 813 135	3 676 850 901	63 765 689 242	130 113 353 279
		529 217 322 266	94 770 947 730	73 551 861 412	697 540 131 407

Nota 14
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
al 31 de diciembre del 2022

La cuenta se conforma por el registro de:

- ♦La parte proporcional de los intereses, rendimientos y dividendos por las inversiones, que fueron adquiridas por el Fondo.
- ♦Además comprende los registros de aquellas inversiones que a su fecha de vencimiento deben ser reclasificados según lo requerido por el ente Rector a las cuentas de vencidos y restringidos.

Trimestre IV 2022

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00					
	Intereses	9 352 849 693	824 294 541	-	10 177 144 234
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	398 678 632	-	398 678 632
	Total	9 352 849 693	1 222 973 173	0	10 575 822 866

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en resultados	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.02.00					
	Intereses	-	-	-	-
	Rendimientos	-	10 149 680,00	-	10 149 680
	Dividendos	-	50 967 374,40	-	50 967 374
	Total	0	61 117 054	0	61 117 054

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.03.00					
	Intereses	1 764 945 073	1 370 786	900 182 992	2 666 498 852
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	-	-	-
	Total	1 764 945 073	1 370 786	900 182 992	2 666 498 852

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados	9 352 849 693	1 222 973 173	-	10 575 822 866
Al valor razonable con cambios en resultados	-	61 117 054	-	61 117 054
Al costo amortizado	1 764 945 073	1 370 786	900 182 992	2 666 498 852
	11 117 794 766	1 285 461 014	900 182 992	13 303 438 772

Trimestre IV 2021

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00					
	Intereses	8 759 779 606	606 634 432	49 762 882	9 416 176 920
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	472 689 159	-	472 689 159
	Total	8 759 779 606	1 079 323 591	49 762 882	9 888 866 079

Cuenta Contable	Al valor razonable con cambios en resultados	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.02.00					
	Intereses	-	-	-	-
	Rendimientos	-	10 914 340	-	10 914 340
	Dividendos	-	12 840 400	-	12 840 400
	Total	0	23 754 740	0	23 754 740

Cuenta Contable	Al costo amortizado	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.03.00					
	Intereses	1 255 863 537	52 911 700	324 322 012	1 633 097 249
	Rendimientos	-	-	-	-
	Dividendos	-	0	-	-
	Total	1 255 863 537	52 911 700	324 322 012	1 633 097 249

Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados	8 759 779 606	1 079 323 591	49 762 882	9 888 866 079
Al valor razonable con cambios en resultados	-	23 754 740	-	23 754 740
Al costo amortizado	1 255 863 537	52 911 700	324 322 012	1 633 097 249
	10 015 643 143	1 155 990 031	374 084 894	11 545 718 068

Nota 15
CUENTAS POR COBRAR
al 31 de diciembre del 2022

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
130.01.00.00.00	Impuesto sobre la Renta por Cobrar (1)	313 558 672	480 592 300
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	247 993	
Saldo:		313 806 665	480 592 300

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

Nota 16
APORTES POR COBRAR
al 31 de diciembre del 2022

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

Cuenta Contable	Nota	Sub-nota	APORTES POR COBRAR	Trimestre IV 2022		Trimestre IV 2021	
				Detalle	Total	Detalle	Total
150.01.00.00.00	16.1		Aporte por cobrar a los trabajadores		4 539 691 180		5 130 471 921
		16.1.1	Aporte Ordinario	984 744,44		89 904	
		16.1.2	Aporte Ordinario S .Escolar	2 815 941 612,35		2 768 988 591	
		16.1.3	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1 722 764 822,74		2 361 393 426	
	16.2		Aportes por cobrar al Patrono		4 692 316 354		4 610 807 537
		16.2.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1 581 281 263		1 550 947 069	
		16.2.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	3 111 035 091		3 059 860 468	
150.03.00.00.00	16.3		Aportes por cobrar al Estado		460 291 425		451 601 015
		16.3.1	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	155 048 200,51		151 666 388	
		16.3.2	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	305 243 224,20		299 934 627	
150.04.00.00.00	16.4		Otros aportes por cobrar		168 860 510		174 561 191
		16.4.1	O. Aportes Por Cobrar Jubilados	143 923 631		152 623 561	
		16.4.2	O. Aportes Por Cobrar Pensionados	19 804 968		18 401 098	
		16.4.3	O. Aportes Por Cobrar E. Deductoras	5 131 911		3 536 533	
TOTAL					9 861 159 468		#####

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, girándose recursos en demasía que no les correspondía, de conformidad con lo que reza el artículo 234 de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

Aportes Reconocimiento de Tiempo Servido

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

Otros aportes por cobrar a Entidades Deductoras

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

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

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

Nota 17
INTANGIBLES
al 31 de diciembre del 2022

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

Nota:

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

En el periodo comprendido entre el 15 de julio a 12 de diciembre del 2011 la Dirección de Tecnología de Información realizó mejoras al sistema de Inversiones por la suma de ¢1.673.895. Lo anterior, de acuerdo con la información suministrada por la

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

La SUPEN ante la consulta realizada, indicó lo siguiente:

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

Nota 18
Retenciones A Pensionados
al 31 de diciembre del 2022

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

Cuenta Contable	RETENCIONES A JUBILADOS Y	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	719 526 794	619 954 205
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	375 127 869	342 484 063
211.04.	Otras retenciones	608 440 606	-
TOTAL DE RETENCIONES A JUBILADOS Y PENSIONADOS		1 703 095 269	962 438 269

Dada la fecha del pago de la segunda quincena del mes, el registro del asocie de los documentos bancarios relacionados con las en mes de enero, razón por la cual este mes quedan con saldos los pasivos de retenciones de planilla

Nota 19
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Al 31 de diciembre del 2022

En esta cuenta se registran sumas sujetas a devolución por parte del Fondo de Jubilaciones y Pensiones que corresponden a pagos recibidos de más en la cancelación de obligaciones por cobrar por reconocimiento de tiempo servido fuera del Poder Judicial, derivados por el traslado de cuotas que realiza la Caja Costarricense del Seguro Social u otro régimen de pensiones hacia el Fondo de Jubilaciones, las cuales deben abonarse a las cuentas de los servidores judiciales, sin embargo, algunos de esos traslados ingresan cuando ya el servidor ha cancelado la deuda, por lo que se genera un pasivo a favor de éste.

OBLIGACIONES POR LIQUIDAR EMPL. Y	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
GJON	3 722 764	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
OBLIGACIONES POR LIQUIDAR EMPLEADOS Y EX-EMPLEADOS	3 722 764	4 252 905
Obligaciones por aportes obrero-patronal	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
C.C.S.S.	48 331	48 331
Obligaciones por aportes obrero-patronal	48 331	48 331
Obligaciones Diversas	66 163	66 163
Total General	3 837 258	4 367 399

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

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

Obligaciones por aportes obrero-patronal

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

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

Nota 20
Obligaciones Transitorias por Liquidar
Al 31 de diciembre del 2022

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

Cuenta Contable	Obligaciones Transitorias por Liquidar	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021	Observaciones
211.07.01.00.00.1.00.01	Cuotas para otros regímenes	-	-	
211.07.03.00.00.1.00.01	Benef. no retirados y por fallecimiento	79 091 519	79 301 165	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento al 31 de set de 2022 (trimestre 4)
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en transito por aclarar ¢	303 531 673	465 465 668	La mayor parte del monto corresponde a diciembre 2022, de documentos de renta
211.07.03.00.00.1.02.04	Instituciones Financieras Banco Popular ¢	498 197	498 197	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual se encuentra en estudio.
211.07.03.00.00.1.03.02	Instituciones Gubernamentales-Ministerio de Hacienda	2 986 011	2 986 011	Corresponde a un saldo de periodos anteriores. De un pago realizado de más por el M.H.
211.07.03.00.00.1.03.03	Instituciones Gubernamentales-Caja Costarricense Seguro Social	3 804 819	3 804 819	Corresponden a sumas de periodos anteriores que se le adeudan a la CCSS por informes de inspección en uno de los casos por pago doble y en el otro por una diferencia en cuotas, empero, en ambos registros se indicó que se hará la devolución a solicitud de parte (CCSS).
211.07.03.00.00.1.04.03	Otros-Errores Bancarios	4 611	4 611	Corresponde a errores bancarios que se subsanan en el siguiente periodo
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	408 197	793 477	
211.07.03.00.00.1.06.01	* Aporte Junta Administradora FJP	-	4 876 896 362	Corresponde al monto neto de los aportes del 5 por mil de las personas activas del Poder Judicial, comprende además los traslados que se realizan a la cuenta de la Junta Administradora. (Ver detalle en nota)
211.07.03.00.00.1.06.02	* Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados	18 742 140	1 419 170 927	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	347 077 324	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 \$	-595 248	10 253 370	Corresponde a sumas que se subsanan en el siguiente mes
211.07.03.00.00.2.01.04	Instituciones Financieras-Banco Popular \$	232 251	232 251	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual estaba en estudio y se determinó que son errores bancarios, que se deben reversar en el 2022.
Total Obligaciones Transitorias por Liquidar		408 704 171	7 206 484 183	

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

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

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

o ¢2,890,336 correspondiente a pagos dobles efectuados por dicha entidad producto de informes de inspección por cuotas canceladas de más y devolución de aportes. Lo anterior fue comunicado a la Dirección Ejecutiva mediante oficio 293-SC-2013 del 5 de julio del 2013, siendo que, dicha Dirección informó mediante oficio 5912-DE-2013 que toma nota de lo anterior.

o ¢2,888 por suma pagada de más por la C.C.S.S en el informe de inspección 1238-00249-2012-I, misma que fue informada a la Dirección Ejecutiva mediante oficio 383-SC-2013 del 4 de setiembre del 2013. Siendo que dicha Dirección mediante oficio 1861-DE/AL-2012 del 16 de setiembre del 2013 informa que se toma de lo informado.

o ¢13,749 la cual obedece al caso de la señora MCSV dado que no corresponde la devolución efectuada por la C.C.S.S., en virtud que la Dirección Ejecutiva mediante oficio 555-DE/CA-2012 del 7 de junio del 2013, remitió resolución 3506-2012 del 7 de junio del 2012 en la cual ordena el archivo definitivo de la deuda por no proceder.

o ¢843,454 corresponde a la devolución de cuotas obrero-patronales según resolución emitida por la C.C.S.S, mediante Informe de Inspección de dicha entidad No. 1238-00079-2015-I del 26 de enero de 2015.

o ¢9,022 corresponde a la devolución de cuotas obrero-patronales según resolución emitida por la C.C.S.S, mediante Informe de Inspección de dicha entidad No. 1238-00274-2015-I del 09 de febrero de 2015.

o El monto de ¢ 37,002, el Subproceso de Ingresos indica mediante correo electrónico del 12/08/2019 que se encuentra en proceso de verificar la naturaleza de los recursos, por lo que se encuentra en estudio

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

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

En cuanto para deposito de los aportes de jubilados y pensionados se indica que a partir de la segunda quincena de mayo se realiza un traslado de recursos entre el Fondo de Jubilaciones y Pensiones y la Junta

Nota 21
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Al 31 de diciembre del 2022

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

Cuenta Contable	Entidad	Porcentaje	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8,75%	657 153 745	599 990 445

Nota 22
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO
Al 31 de diciembre del 2022

En esta cuenta se registra la totalidad de los recursos acumulados generados de las actividades del Fondo de Jubilaciones y Pensiones provenientes en su mayoría de los aportes recibidos de las cuotas obrero patronales-estatales, así como de los intereses netos ganados en inversiones, con el fin de atender las obligaciones que se deriven de los beneficios establecidos reglamentariamente para los jubilados y pensionados actuales así como de los nuevos jubilados y pensionados.

Trimestre IV 2022

Cuenta Contable	Nota	APORTES POR COBRAR	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1 574 962 402 666
214.01.02.00.00	22.2	(Menos) Pago plan de beneficios		876 038 374 074
TOTAL				698 924 028 592

Trimestre IV 2021

Cuenta Contable	Nota	APORTES POR COBRAR	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1 447 487 004 256
214.01.02.00.00	22.2	(Menos) Pago plan de beneficios		781 051 735 813
TOTAL				666 435 268 442

Nota 23
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREDORAS
al 31 de diciembre del 2022

En esta cuenta se registran los saldos de las cuentas por cobrar por concepto de reconocimiento de tiempo servido en otras dependencias o instituciones públicas, de aquellos servidores en condición de propietarios que renunciaron al Poder Judicial.

Trimestre IV 2022

Concepto	Monto
Cuentas por cobrar por reconocimiento de tiempo servido en otras dependencias o instituciones públicas, de aquellos servidores en condición de propietarios que renunciaron al Poder Judicial.	493 528 370

Trimestre IV 2021

Concepto	Monto
Cuentas por cobrar por reconocimiento de tiempo servido en otras dependencias o instituciones públicas, de aquellos servidores en condición de propietarios que renunciaron al Poder Judicial.	425 019 188

Nota 24
Rendimientos Acumulados
al 31 de diciembre del 2022

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

Trimestre IV 2022

Cuenta Contable	Rendimientos Acumulados	TOTAL
313.01.00.00.00	Rendimientos devengados	3 863 489 203
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones	-3 863 489 203
Total de Rendimientos Acumulados		-

Trimestre IV 2021

Cuenta Contable	Rendimientos Acumulados	TOTAL
313.01.00.00.00	Rendimientos devengados	12 674 104 026
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones	-12 674 104 026
Total de Rendimientos Acumulados		-

Nota 25
Resultado del periodo
al 31 de diciembre del 2022

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

Cuenta Contable	Ingresos	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
500.00.00.00.00	Ingresos	29 759 518 320	20 777 995 063
Total de Ingresos		29 759 518 320	20 777 995 063

Cuenta Contable	Gastos	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
400.00.00.00.00	Gastos	24 407 295 249	6 251 553 929
Total gastos		24 407 295 249	6 251 553 929

Total Utilidad	5 352 223 071	14 526 441 134
-----------------------	----------------------	-----------------------

Este monto se traslada con el cierre de periodo a la cuenta de rendimientos acumulados y posteriormente el mes siguientes se traslada a la cuenta de la Provisión.

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

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

Al inicio del Trimestre	Al final del trimestre	Diferencia
628,8	597,04	31,76

Tipo de cambio para las operaciones con el sector público no bancario		
En colones costarricenses		
	Compra	Venta
30 Set 2022	628,80	629,42
1 Oct 2022		

Fuente: Banco Central de Costa Rica

Tipo de cambio para las operaciones con el sector público no bancario		
En colones costarricenses		
	Compra	Venta
29 Dic 2022	597,04	597,64
30 Dic 2022		
31 Dic 2022		

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 al final del trimestre en el tipo de cambio de ₡-31,76; aún cuando el tipo de cambio sigue presentando una diferencia negativa igual que el mes anterior, aún con este resultado su efecto si causó utilidades menores en comparación con otros períodos, pero éstas son positivas.

El Proceso de Inversiones ante consulta realizada por los efectos en las cuentas contables relacionadas con instrumentos de inversión, nos suministró de manera sucinta lo siguiente:

"En 2022 los mercados de valores a nivel global se vieron impactados con valoraciones a la baja producto por una lado de las tensiones generadas por la invasión de Rusia a Ucrania y su impacto sobre los precios de materias primas y energía, lo que exacerbó las presiones inflacionarias en la mayoría de las economías y, por otra parte, el temor a que los incrementos en las tasas de interés realizados por los bancos centrales como medida para combatir la inflación pudieran poner freno al crecimiento económico y conducir a una recesión."

Lo anterior se puede observar en términos numéricos para el cierre del mes en el siguiente cuadro:

Serie	Valor Part. 01/12/2022 (a)	Valor Part. 31/12/2022 (b)	Diferencia: (b - a)	Peso % sobre total MI
US78462F1030	407,32	383,94	(23,38)	1,58%
US78462F1030	407,32	383,94	(23,38)	3,47%
US46090E1038	293,66	266,87	(26,79)	1,34%
IE00B8JDQ960	10,61	10,60	(0,01)	39,69%
IE00B8JDQ960	10,61	10,60	(0,01)	53,92%

Fuente: Sistema de Inversiones, Unidad de Tesorería

De lo anterior, se puede entever que los valores de la participaciones a inicio del mes eran más altos respecto al cierre, por lo que los instrumentos de Mercados Internaciones, generan una pérdida contable, para el modelo VRCR.

Nota 26**Flujos de efectivo por actividades de operación**

Ganancia realizada en instrumentos financieros y Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo
al 31 de del 2022 diciembre

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

Cuenta Contable	Ingresos	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
510.04.01.00.00	Ganancia Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Intearal	-	-
410.04.01.00.00	Pérdida Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Intearal		-
		0	0
510.04.10.00.00	Ganancias Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	13 488 238 898	8 003 744 278
410.04.10.00.00	Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	21 505 349 543	4 424 618 490
		-8 017 110 645	-3 579 125 788

Nota 27
Flujos de efectivo por actividades de operación
Deterioro de activos financieros
al 31 de diciembre del 2022

Comprende los movimientos de la estimación de deterioro en activos sobre los instrumentos financieros, de cuentas, productos, dividendos y aportes por cobrar.

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	462 319	10 906 208
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	16 954 250	-
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES	-	-
Total			17 416 570	10 906 208

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	1 397 057	221 021
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	187 178	-
Total			1 584 235	2 581 852

Total			19 000 804	13 488 060
--------------	--	--	-------------------	-------------------

Nota 28

Flujos de efectivo por actividades de operación

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral
al 31 de diciembre del 2022

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

Trimestre IV 2022

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

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	5 710 147 180
Gasto por estimación de deterioro (411.01.01)	2 495 285 683
Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro) (314)	17 416 570
Diferencial cambiario neto del mes	8 017 110 645
Ganacia o pérdida instrumentos no financieros	-
Total	-16 239 960 078

Trimestre IV 2021

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

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	153 691 106
Gasto por estimación de deterioro (411.01.01)	-10 906 208
Ajustes al Patrimonio (valuación y deterioro) (314)	-5 697 290 221
Diferencial cambiario neto del mes(positivo)	
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	
Diferencial cambiario neto del mes	3 579 125 788
Total	-1 975 379 534

Nota 29

Flujos de efectivo por actividades de operación

Instrumentos financieros - Al costo amortizado y Al valor razonable con cambios en Resultados
al 31 de diciembre del 2022

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

Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	20 333 148	-14 147 952 493
Gasto por estimación del deterioro		
Total	20 333 148	-14 147 952 493

Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado

Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	-32 744 954 386	-1 136 049 839
Gasto por estimación del deterioro	-1 584 235	-2 581 852
Total	-32 746 538 621	-1 138 631 692

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

Productos y dividendos por cobrar
al 31 de diciembre del 2022

La cuenta se conforma por el registro de:

- ♦ La parte proporcional de los intereses, rendimientos y dividendos por las inversiones, que fueron adquiridas por el Fondo.
- ♦ Además comprende los registros de aquellas inversiones que a su fecha de vencimiento deben ser reclasificados según lo requerido por el ente Rector a las cuentas de vencidos y restringidos.

Actividades de Operación

Aumentos	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2022
Aumentos de productos y dividendos por cobrar	-17 994 936 084	-16 871 696 911
	-17 994 936 084	-16 871 696 911

Actividades de Inversión

Disminuciones	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2022
Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	13 036 664 233	13 155 530 809
	13 036 664 233	13 155 530 809

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

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

Cuentas por Cobrar	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	144 214 973	-427 273 027
Sumas pendientes de cobrar otras	-247 993	24 222
Saldo	143 966 980	-427 248 805

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Aportes por cobrar
al 31 de diciembre del 2022

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

Cuentas por Cobrar	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
Aportes por cobrar	-1 457 275 956	-1 155 224 490
	-	-
Saldo	-1 457 275 956	-1 155 224 490

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

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
 Cuentas por pagar
al 31 de diciembre del 2022

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

Cuentas por Cobrar	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
Retenciones a Pensionados	604 197 888	1 152 948
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	-119 348	-3 884 738
Obligaciones transitorias por liquidar	-119 951 284	914 473 603
Saldo	484 127 255	911 741 813

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

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
 Provisión para pensiones en curso de pago
al 31 de diciembre del 2022

Recursos acumulados generados de las actividades del Fondo de Jubilaciones y Pensiones provenientes en su mayoría de los aportes recibidos de las cuotas obrero patronales-estatales, así como de los intereses netos ganados en inversiones, con el fin de atender las obligaciones que se deriven de los beneficios establecidos reglamentariamente para los jubilados y pensionados actuales así como de los nuevos jubilados y pensionados.

Trimestre IV 2022

Provisión para pensiones en curso de pago

Provisión para pensiones en curso de pago	-8 330 569 373
Menos	
Rendimientos acumulados	1 757 680 927
Total	-6 572 888 446

Trimestre IV 2021

Provisión para pensiones en curso de pago

Provisión para pensiones en curso de pago	7 468 376 025
Menos	
Rendimientos acumulados	-12 674 104 026
Total	-5 205 728 001

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Otros Pasivos
al 31 de diciembre del 2022

Lo correspondiente a cuota patronal del 8.75% que el Fondo de Jubilaciones y Pensiones debe pagar mensualmente a la Caja Costarricense de Seguro Social (C.C.S.S.).

Entidad	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
Caja Costarricense del Seguro Social	-2 674 454	317 538
Total	-2 674 454	317 538

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

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de inversión
Aportaciones recibidas - Reservas en formación
al 31 de diciembre del 2022

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

Entidad	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
Contribución Solidaria	1 532 826 995	1 142 954 084
Total	1 532 826 995	1 142 954 084

El monto de cada trimestre corresponde al monto neto del trimestre

Nota 37
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el
al 31 de diciembre del 2022

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

Entidad	Trimestre IV 2022	Trimestre IV 2021
Valuación de instrumentos financieros	-2 495 285 683	-5 697 290 221
Total	-2 495 285 683	-5 697 290 221

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