



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

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

Al 31 de enero del 2023

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

1	Balance de Comprobación
2	Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles
Nota 1	Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Nota 2	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Nota 3	Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo
Nota 4	Ingresos por disminución de Estimaciones
Nota 5	Ingresos Operativos
Nota 6	Plan de Contribuciones
Nota 7	Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
Nota 8	Salida de recursos
Nota 9	Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo
Nota 10	Gasto por estimación de Deterioro
Nota 11	Gastos Generales
3	Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios
Nota 12	Cuentas Corrientes y de Ahorro
Nota 13	Inversiones en Instrumentos Financieros
Nota 14	Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Nota 15	Cuentas por cobrar
Nota 16	Aportes por cobrar
Nota 17	Intangibles
Nota 18	Retenciones a Pensionados
Nota 19	Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Nota 20	Obligaciones Transitorias por Liquidar
Nota 21	Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Nota 22	Provisiones para pensiones en curso de pago
Nota 23	Cuentas de orden deudoras y acreedoras
Nota 24	Rendimientos acumulados
4	Flujo de Efectivo
Nota 25	Resultados del Periodo
Nota 26	Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo
Nota 27	Deterioro de activos financieros
Nota 28	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral
Nota 29	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados
Nota 30	Instrumentos financieros - Al costo amortizado
Nota 31	Productos y dividendos por cobrar
Nota 32	Cuentas por cobrar
Nota 33	Aportes por cobrar
Nota 34	Cuentas por pagar
Nota 35	Provisión para pensiones en curso de pago
Nota 36	Otros pasivos
Nota 37	Aportaciones recibidas - Reservas en formación
5	Estado de Cambios en el patrimonio
Nota 38	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI
Nota 39	Traslado o liquidación de recursos
6	Información destacada

Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Balance de Comprobación
Por el mes terminado al 31/01/2023
(En colones sin céntimos)

	Año 2023		Año 2022	
	Enero		Enero	
ACTIVO				
Cuentas Corrientes y De Ahorro	17,032,218,385		86,895,167,698	
Al valor razonable con cambios en otros resultados	517,733,824,550		548,908,824,572	
Al valor razonable con cambios en resultados	24,298,142,173		14,245,574,731	
Al costo amortizado	126,352,064,705		66,372,085,060	
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones	13,504,033,747		13,081,367,241	
Cuentas por cobrar	212,270,151		12,035,250	
Aportes por cobrar a los trabajadores	3,390,343,317		2,563,196,562	
Aportes por cobrar al Patrono	4,954,289,320		6,439,209,287	
Aportes por cobrar al Estado	505,625,603		630,917,374	
Otros Aportes por cobrar	169,589,615		173,192,387	
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	10,377,238,285		1,852,723,159	
Gastos por estimación del deterioro	168,430		11,795,644	
Gastos de administración	656,993,901		607,451,520	
PASIVO				
Retenciones a Pensionados		1,048,910,097		953,969,631
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados		3,837,258		3,930,704
Obligaciones transitorias por liquidar		318,048,356		5,793,929,090
Provisiones		657,204,251		600,596,155
Provisión para pensiones en curso de pago		700,634,254,707		673,138,234,788
PATRIMONIO				
Aportaciones Recibidas		10,169,564,029		53,442,924,833
INGRESOS				
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		61,879,908		83,215,348
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos		4,623,689,496		4,134,516,054
Otros Ingresos Financieros		1,601,469,094		3,620,458,876
Ingresos por disminución de Estimaciones		12,986,173		2,390,698
Ingresos operativos		54,958,814		19,374,309
Sumas Iguales		₡719,186,802,182	₡719,186,802,182	₡741,793,540,486
			₡741,793,540,486	

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 31/01/2023
(En colones sin céntimos)

	Año 2023		Año 2022		
	Enero		Enero		
	NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO
SALDO INICIAL (1)	31 diciembre	6,951,200,027 (1)	6,951,200,027 (2)	61,459,785,182 (1)	61,459,785,182 (2)
INGRESOS		6,354,983,485	6,354,983,485	7,859,955,285	7,859,955,285
INGRESOS FINANCIEROS		6,287,038,498	6,287,038,498	7,840,580,976	7,840,580,976
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		61,879,908	61,879,908	83,215,348	83,215,348
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	61,879,908	61,879,908	83,215,348	83,215,348
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		4,623,689,496	4,623,689,496	4,134,516,054	4,134,516,054
Al valor razonable con cambios en otros resultado	Nota 2	3,782,768,251	3,782,768,251	3,656,427,002	3,656,427,002
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2	-	-	-	-
Al costo amortizado	Nota 2	840,921,246	840,921,246	478,089,052	478,089,052
Otros ingresos financieros		1,601,469,094	1,601,469,094	3,622,849,574	3,622,849,574
Ganancia realizada en instrumentos financieros		785,329,592	785,329,592	-	-
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	-	-	-	-
Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	785,329,592	785,329,592	-	-
Ganancia por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	-	-	-	-
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	Nota 3	-	-	-	-
Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo		46,913,336	46,913,336	926,881,416	926,881,416
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	46,913,336	46,913,336	926,881,416	926,881,416
Inversiones en instrumentos financieros		769,225,224	769,225,224	2,693,577,461	2,693,577,461
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	716,257,161	716,257,161	2,086,355,742	2,086,355,742
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3	-	-	324,836,308	324,836,308
Al costo amortizado	Nota 3	52,968,063	52,968,063	282,385,410	282,385,410
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		942	942	21,765,007	21,765,007
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 3	942	942	-	-
Ingresos por disminución de estimaciones		12,986,173	12,986,173	2,390,698	2,390,698
Ingresos Operativos		54,958,814	54,958,814	19,374,309	19,374,309
PLAN DE CONTRIBUCIONES	Nota 6	8,063,655,502	8,063,655,502	7,894,355,031	7,894,355,031
RESERVAS EN FORMACION					
De los trabajadores		2,952,895,167	2,952,895,167	2,990,088,552	2,990,088,552
Del Patrono		3,261,869,295	3,261,869,295	3,302,797,813	3,302,797,813
Del Estado		355,133,889	355,133,889	324,031,757	324,031,757
De los Pensionados		1,493,757,151	1,493,757,151	1,277,436,909	1,277,436,909
AJUSTES AL PATRIMONIO					
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	4,188,573,097	4,188,573,097	-2,336,690,615	-2,336,690,615
RESULTADO DEL PERIODO		-4,679,417,132	-4,679,417,132	5,387,984,962	5,387,984,962
Utilidad del Periodo (4)	Nota 25	-4,679,417,132	-4,679,417,132	5,387,984,962	5,387,984,962
TOTAL ADICIONES		18,607,212,084	18,607,212,084	13,417,619,702	13,417,619,702
SALIDA DE RECURSOS		9,033,864,598	9,033,864,598	13,574,524,765	13,574,524,765
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	9,033,864,598	9,033,864,598	13,574,524,765	13,574,524,765
GASTOS		11,034,400,617	11,034,400,617	2,471,970,323	2,471,970,323
GASTOS FINANCIEROS		10,377,238,285	10,377,238,285	1,852,723,159	1,852,723,159
Otros Gastos Financieros		10,377,238,285	10,377,238,285	1,852,723,159	1,852,723,159
Pérdida realizada en instrumentos financieros		-	-	-	-
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	-	-	-	-
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	-	-	-	-
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		318,065,954	318,065,954	107,964,490	107,964,490
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	318,065,954	318,065,954	107,964,490	107,964,490
Inversiones en instrumentos financieros		10,059,172,331	10,059,172,331	1,744,758,669	1,744,758,669
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	8,721,363,764	8,721,363,764	1,449,663,082	1,449,663,082
Al valor Razonable con cambios en resultado	Nota 9	1,329,968,145	1,329,968,145	227,197,580	227,197,580
Al Costo Amortizado	Nota 9	7,840,421	7,840,421	67,898,007	67,898,007
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		-	-	-	-
Gastos por estimación	Nota 10	168,430	168,430	11,795,644	11,795,644
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		656,993,901	656,993,901	607,451,520	607,451,520
Gastos Generales	Nota 11	656,993,901	656,993,901	607,451,520	607,451,520
TOTAL DE DEDUCCIONES		20,068,265,214	20,068,265,214	16,046,495,088	16,046,495,088
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		€5,490,146,897	€5,490,146,897	€58,830,909,796	€58,830,909,796

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 2022.
(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

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 31/01/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12	17,032,218,385	86,895,167,698
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS			
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 13	517,733,824,550	548,908,824,572
Al Valor Razonable con cambios en resultados	Nota 13	24,298,142,173	14,245,574,731
Al Costo Amortizado	Nota 13	126,352,064,705	66,372,085,060
Vencidos y Restringidos	Nota 13	0	0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14	13,504,033,747	13,081,367,241
CUENTAS POR COBRAR			
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15	212,270,151	12,035,250
APORTES POR COBRAR			
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16	3,390,343,317	2,563,196,562
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16	4,954,289,320	6,439,209,287
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16	505,625,603	630,917,374
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16	169,589,615	173,192,387
OTROS ACTIVOS			
Intangibles	Nota 17	0	0
ACTIVO TOTAL		708,152,401,565	739,321,570,162
CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones A Pensionados	Nota 18	1,048,910,097	953,969,631
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19	3,837,258	3,930,704
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20	318,048,356	5,793,929,090
PROVISIONES			
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21	657,204,251	600,596,155
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	Nota 22	700,634,254,707	673,138,234,788
PASIVO TOTAL		702,662,254,668	680,490,660,367
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)		5,490,146,897	58,830,909,796
RESERVAS EN FORMACIÓN			
De los trabajadores	Nota 6	8,063,655,502	7,894,355,031
De los patrono		2,952,895,167	2,990,088,552
De los pensionados		3,261,869,295	3,302,797,813
De los pensionados		355,133,889	324,031,757
De los pensionados		1,493,757,151	1,277,436,909
RENDIMIENTOS ACUMULADOS			
Rendimientos devengados	Nota 24	0	0
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		1,488,733,868	6,066,248,194
		-1,488,733,868	-6,066,248,194
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	4,188,573,097	-2,336,690,615
RESULTADO DEL PERIODO			
Utilidad del periodo	Nota 25	-4,679,417,132	5,387,984,962
CUENTAS DE ORDEN	Nota 23	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 31/01/2023
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual Enero	Periodo anterior Diciembre	Periodo comparativo Enero
Flujo de efectivo de las actividades de operación				
Resultados del período	NOTA 25	-4,679,417,132	1,488,733,868	5,387,984,962
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	9,561,098,783	1,693,502,337	-1,767,735,717
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	168,430	474,449	11,795,644
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	3,726,060,153	5,335,323,186	-3,789,675,462
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	544,638,553	1,207,345,220	-97,622,238
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	-5,573,809,497	-13,141,359,381	-63,740,843,278
Instrumentos financieros - Derivados		-	-	-
Cartera de créditos		-	-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-6,143,602,379	-7,064,715,404	4,578,073,621
Cuentas por cobrar	NOTA 32	101,536,515	-155,613,289	468,557,051
Aportes por cobrar	NOTA 33	841,311,613	-512,331,472	560,926,055
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-	-
Otros activos		-	-	-
Cuentas por pagar	NOTA 34	-744,840,987	760,704,004	-1,421,460,426
Productos por pagar - Derivados		-	-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	221,492,247	-6,834,296,728	636,718,151
Otros pasivos	NOTA 36	50,505	-2,814,131	605,710
Impuesto sobre la renta		-	-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión				
Aumento/(Disminución) por				
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	5,943,007,404	7,797,995,722	3,042,424,449
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	518,524,772	510,189,106	386,078,461
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		12,715,999,405	21,632,861,917	16,734,450,479
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		17,032,218,385	12,715,999,405	-39,009,722,539

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 31/01/2023
(En colones sin céntimos)

Descripción [1]	Periodo actual 2023						TOTAL
	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Saldo al 1 de diciembre de 2022		13,999,036,175	1,027,545,913	-1,634,153,590	-		13,392,428,498
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Resultado del 2022							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37	510,189,106					510,189,106
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-1,027,545,913				-1,027,545,913
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-7,412,605,532			-7,412,605,532
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 39					1,488,733,868	1,488,733,868
Saldo al 31 de diciembre de 2022		14,509,225,282	-	-9,046,759,122	-	1,488,733,868	6,951,200,027
Otros resultados integrales de 2020	Nota 39		1,488,733,868			-1,488,733,868	
Resultados Integrales Totales del 2020							
Saldo al 1 de enero del 2023		14,509,225,282	1,488,733,868	-9,046,759,122	-	-	6,951,200,027
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados Periodo 2							
Resultado Periodo 2023							
Otros resultados integrales 2023							
Resultados Integrales Totales del 2023							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37	518,524,772					518,524,772
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-1,488,733,868				-1,488,733,868
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			4,188,573,097			4,188,573,097
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					-4,679,417,132	-4,679,417,132
Saldo al 31 de enero de 2023		15,027,750,054	-	-4,858,186,025	-	-4,679,417,132	5,490,146,897

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.

Descripción [1]	Periodo anterior 2021						TOTAL
	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Saldo al 1 de diciembre de 2021		8,558,365,559	2,478,690,618	48,096,505,903	-	-	59,133,562,080
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Resultado del 2021							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		380,861,736					380,861,736
(Traslado o liquidación de recursos)			-2,478,690,618				-2,478,690,618
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				-1,642,196,210			-1,642,196,210
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo						6,066,248,194	6,066,248,194
Saldo al 31 de diciembre de 2021		8,939,227,295	-	46,454,309,693	-	6,066,248,194	61,459,785,182
Otros resultados integrales de 2020			-917,278,622			917,278,622	
Resultados Integrales Totales del 2020							
Saldo al 1 de enero del 2022		8,939,227,295	-917,278,622	46,454,309,693	-	6,983,526,816	61,459,785,182
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Saldo corregido 2021							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados Periodo 2							
Resultado Periodo 2022							
Otros resultados integrales 2022							
Resultados Integrales Totales del 2022							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37	386,078,461					386,078,461
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-6,066,248,194				-6,066,248,194
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-2,336,690,615			-2,336,690,615
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					5,387,984,962	5,387,984,962
Saldo al 31 de enero de 2022		9,325,305,756	-6,983,526,816	44,117,619,078	-	12,371,511,778	58,830,909,796

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 enero del 2023

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:

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
Cuenta Contable	Banco	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-¢	2,225					
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-¢	54,391,708			78,430,970		
510.01.04.00.00.1.00.05	Sobre equivalentes de efectivo ¢		-				
510.01.04.00.00.1.00.06	Reportos ¢						
510.01.04.00.00.2.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$	7,485,974	557	13,438	4,784,378	646	7,401
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		61,879,908		13,438	83,215,348		7,401

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
Cuenta Contable	Banco	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-¢	2,225					
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-¢	54,391,708			78,430,970		
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-\$	7,485,974	557	13,438	4,784,378	646	7,401
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		61,879,908		13,438	83,215,348		7,401

Nota 2
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de enero del 2023

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 2023				Año 2022			
	Enero				Enero			
Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.01.01.00.1	2,782,481,004			2,782,481,004	2,785,748,271			2,785,748,271
510.02.01.02.00.1	536,154,251			536,154,251	493,016,270			493,016,270
510.02.01.01.00.2		268,872,598		268,872,598		178,400,723		178,400,723
510.02.01.02.00.2		195,260,397		195,260,397		196,299,616		196,299,616
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-			2,962,121	2,962,121
Total		464,132,996	-	3,782,768,251	3,278,764,541	374,700,339	2,962,121	3,656,427,002
Al valor razonable con cambios en resultados	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.02.01.00.1				-				-
510.02.02.02.00.1				-				-
510.02.02.01.00.2				-				-
510.02.02.02.00.2				-				-
510.02.02.03.00.2				-				-
510.02.02.03.00.2				-				-
510.02.02.04.00.2				-				-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	425,213,419			425,213,419	441,631,941			441,631,941
510.02.03.02.00.1	206,330,142			206,330,142				-
510.02.03.01.00.2		47,979		47,979		19,807,219		19,807,219
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			209,329,705	209,329,705			16,649,893	16,649,893
Total	631,543,561	47,979	209,329,705	840,921,246	441,631,941	19,807,219	16,649,893	478,089,052
Total de Ingresos Financieros por inversiones	631,543,561	464,180,975	209,329,705	1,305,054,241	3,720,396,482	394,507,558	19,612,014	4,134,516,054
Acumulado	Año 2023				Año 2022			
Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.01.01.00.1	2,782,481,004			2,782,481,004	2,785,748,271			2,785,748,271
510.02.01.02.00.1	536,154,251			536,154,251	493,016,270			493,016,270
510.02.01.01.00.2		268,872,598		268,872,598		178,400,723		178,400,723
510.02.01.02.00.2		195,260,397		195,260,397		196,299,616		196,299,616
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-			2,962,121	2,962,121
Total	3,318,635,255	464,132,996	-	3,782,768,251	3,278,764,541	374,700,339	2,962,121	3,656,427,002
Al valor razonable con cambios en resultados	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.02.01.00.1				-				-
510.02.02.02.00.1				-				-
510.02.02.01.00.2				-				-
510.02.02.02.00.2				-				-
510.02.02.03.00.2				-				-
510.02.02.03.00.2				-				-
510.02.02.04.00.2				-				-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	425,213,419			425,213,419	441,631,941			441,631,941
510.02.03.02.00.1	206,330,142			206,330,142				-
510.02.03.01.00.2		47,979		47,979		19,807,219		19,807,219
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			209,329,705	209,329,705			16,649,893	16,649,893
Total	631,543,561	47,979	209,329,705	840,921,246	441,631,941	19,807,219	16,649,893	478,089,052
Total de Ingresos Financieros por inversiones	3,950,178,816	464,180,975	209,329,705	4,623,689,496	3,720,396,482	394,507,558	19,612,014	4,134,516,054

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 31 de enero del 2023

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 2023		Año 2022	
		Enero		Enero	
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Ganancia realizada en instrumentos financieros					
510.04.01.00.00	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral				
510.04.02.00.00	Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados (1)	785,329,592	785,329,592		
510.04.03.00.00	Ganancia por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados				
510.04.04.00.00	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado				
Total		785,329,592	785,329,592	-	-
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	46,913,336	46,913,336	926,881,416	926,881,416
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		46,913,336	46,913,336	926,881,416	926,881,416
Inversiones en instrumentos financieros					
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	716,257,161	716,257,161	2,056,660,680	2,056,660,680
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$			324,836,308	324,836,308
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	46,005	46,005	85,603,369	85,603,369
510.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)			29,695,062	29,695,062
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)	52,922,057	52,922,057	196,782,042	196,782,042
Total		769,225,224	769,225,224	2,693,577,461	2,693,577,461
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 \$	942	942		
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		942	942	-	-
Total Otros Ingresos Financieros		1,601,469,094	1,601,469,094	3,620,458,876	3,620,458,876

Nota 4
Ingresos por disminución de Estimaciones
Al 31 de enero del 2023

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 2023		Año 2022	
			Enero		Enero	
Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	4,428,233	4,428,233	428,667	428,667
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	8,557,941	8,557,941	1,516,600	1,516,600
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES			445,431	445,431
Total Ingresos por disminución de Estimaciones			12,986,173	12,986,173	2,390,698	2,390,698

Nota 5
Ingresos Operativos
Al 31 de enero del 2023

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 2023		Año 2022	
			Enero		Enero	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	1,743,753	1,743,753	5,402,364	5,402,364
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	53,215,057	53,215,057	13,971,660	13,971,660
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	3	3	285	285
Total ingresos operativos			54,958,814	54,958,814	19,374,309	19,374,309

Nota 6
Plan de contribuciones
Al 31 de enero del 2023

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 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 2023		Año 2022	
			Enero		Enero	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13.00%	2,952,895,167	2,952,895,167	2,990,088,552	2,990,088,552
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14.36%	3,261,869,295	3,261,869,295	3,302,797,813	3,302,797,813
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1.57%	355,133,889	355,133,889	324,031,757	324,031,757
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13.00%	975,232,378	975,232,378	891,358,448	891,358,448
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	518,524,772	518,524,772	386,078,461	386,078,461
Total Aportes			8,063,655,502	8,063,655,502	7,894,355,031	7,894,355,031

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-) De conformidad con lo normado en el reglamento de Seguro Invalidez Vejez y Muerte de la CCSS se modificó el porcentaje de aporte estatal al Fondo de Jubilaciones pasando a partir de 1°enero de 2023 del 1.41% al 1.57%.

Nota 7
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
Al 31 de enero del 2023

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 2023				Año 2022			
	Enero				Enero			
Ganancias no realizadas por valuación de instr.	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
Cuenta Contable								
314.02.01.00.00.1.00	368,366,670			368,366,670	-2,127,973,556			-2,127,973,556
314.02.01.00.00.2.00		251,825,072		251,825,072		-170,377,602		-170,377,602
314.02.01.00.00.4.00				-			-2,567,289	-2,567,289
Total	368,366,670	251,825,072	-	620,191,742	-2,127,973,556	-170,377,602	-2,567,289	-2,300,918,447
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
Cuenta Contable								
314.02.02.00.00.1.00	-636,960,963			-636,960,963	16,710			16,710
314.02.02.00.00.2.00		4,217,170,596		4,217,170,596		-45,923,726		-45,923,726
314.02.02.00.00.4.00				-				-
Total	-636,960,963	4,217,170,596	-	3,580,209,634	16,710	-45,923,726	-	-45,907,016
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
Cuenta Contable								
314.02.03.00.00.1.00	-3,270,430			-3,270,430	11,370,704			11,370,704
314.02.03.00.00.2.00		-8,557,849		-8,557,849		-1,176,393		-1,176,393
314.02.03.00.00.4.00			-0	-0			-59,463	-59,463
Total	-3,270,430	-8,557,849	-0	-11,828,278	11,370,704	-1,176,393	-59,463	10,134,849
TOTAL				4,188,573,097				-2,336,690,615
Acumulado	Año 2023				Año 2022			
Ganancias no realizadas por valuación de instr.	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
Cuenta Contable								
314.02.01.00.00.1.00	368,366,670			368,366,670	-2,127,973,556			-2,127,973,556
314.02.01.00.00.2.00		251,825,072		251,825,072		-170,377,602		-170,377,602
314.02.01.00.00.4.00				-			-2,567,289	-2,567,289
Total	368,366,670	251,825,072	-	620,191,742	-2,127,973,556	-170,377,602	-2,567,289	-2,300,918,447
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
Cuenta Contable								
314.02.02.00.00.1.00	-636,960,963			-636,960,963	16,710			16,710
314.02.02.00.00.2.00		4,217,170,596		4,217,170,596		-45,923,726		-45,923,726
314.02.02.00.00.4.00				-				-
Total	-636,960,963	4,217,170,596	-	3,580,209,634	16,710	-45,923,726	-	-45,907,016
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
Cuenta Contable								
314.02.03.00.00.1.00	-3,270,430			-3,270,430	11,370,704			11,370,704
314.02.03.00.00.2.00		-8,557,849		-8,557,849		-1,176,393		-1,176,393
314.02.03.00.00.4.00			-	-			-59,463	-59,463
Total	-3,270,430	-8,557,849	-	-11,828,278	11,370,704	-1,176,393	-59,463	10,134,849
TOTAL				4,188,573,097				- 2,336,690,615

Nota 8
Salida de Recursos
Al 31 de enero del 2023

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.

		Año 2023		Año 2022	
		Enero		Enero	
Aportes					
Cuenta Contable	Descripción	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	2,952,895,167	2,952,895,167	2,990,088,552	2,990,088,552
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	3,261,869,295	3,261,869,295	3,302,797,813	3,302,797,813
312.03.01.00.00.1.00	Estado	355,133,889	355,133,889	324,031,757	324,031,757
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	975,232,378	975,232,378	891,358,448	891,358,448
Total		7,545,130,730	7,545,130,730	7,508,276,570	7,508,276,570
Rendimientos					
313.02.00.00.00.1	(Traslado de recursos a la provisión para pensión ₡)	3,396,647,347	3,396,647,347	3,162,270,670	3,162,270,670
313.02.00.00.00.2	(Traslado de recursos a la provisión para pensión \$)	(2,027,237,363)	(2,027,237,363)	2,324,883,406	2,324,883,406
313.02.00.00.00.4	(Traslado de recursos a la provisión para pensión UDES)	119,323,883	119,323,883	579,094,119	579,094,119
Total		1,488,733,868	1,488,733,868	6,066,248,194	6,066,248,194
Total Salida de Recursos		9,033,864,598	9,033,864,598	13,574,524,765	13,574,524,765

Detalle de los rendimientos acumulados al 2023:

Mes Correspondiente	Periodo del traslado	Monto
Diciembre	Enero	1,488,733,868
Enero	Febrero	
Febrero	Marzo	
Marzo	Abril	
Abril	Mayo	
Mayo	Junio	
Junio	Julio	
Julio	Agosto	
Agosto	Setiembre	
Setiembre	Octubre	
Octubre	Noviembre	
Noviembre	Diciembre	
Total		1,488,733,868

Nota 9
Otros Gastos Financieros
Al 31 de enero del 2023

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 2023		Año 2022	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Pérdida realizada en instrumentos financieros					
Cuenta Contable	Cuenta				
410.04.01.00.00	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado				
410.04.02.00.00	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados				
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		-	-	-	-
Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo					
Cuenta Contable		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Efectivo y Equivalentes de Efectivo					
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	318,065,954	318,065,954	107,964,490	107,964,490
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		318,065,954	318,065,954	107,964,490	107,964,490
Inversiones en instrumentos financieros					
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	8,721,363,764	8,721,363,764	1,448,973,293	1,448,973,293
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	1,329,968,145	1,329,968,145	227,197,580	227,197,580
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	374,947	374,947	60,158,678	60,158,678
410.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)			689,790	689,790
410.04.10.02.02.4.00	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)				
410.04.10.02.03.4.00	Al costo amortizado (UD)	7,465,474	7,465,474	7,739,329	7,739,329
Total		10,059,172,331	10,059,172,331	1,744,758,669	1,744,758,669
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 \$				
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		-	-	-	-
Total Otros Ingresos Financieros		10,377,238,285	10,377,238,285	1,852,723,159	1,852,723,159

Para comprender el comportamiento de la nota 3 y 9, se exhorta a leer la nota 25, en el cual se explica en términos sucintos el comportamiento del mercado de instrumentos financieros

Nota 10
Gasto aumento por estimación
Al 31 de enero del 2023

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 2023		Año 2022	
			Enero		Enero	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones			11,370,704	11,370,704
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares				
411.01.01.00.00.4	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales (UD)	UDES				
411.01.02.00.00.1	Al costo amortizado ¢	Colones	34,860	34,860	424,941	424,941
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares				
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES	133,571	133,571		
Total Gasto por aumento de Estimaciones			168,430	168,430	11,795,644	11,795,644

Nota 11
Gastos Generales
Al 31 de enero del 2023

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Año 2023		Año 2022	
			Enero		Enero	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón				
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	38,823	38,823	37,165	37,165
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	656,406,408	656,406,408	599,952,801	599,952,801
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	491,900	491,900	4	4
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar			885	885
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	32,956	32,956	7,171,540	7,171,540
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	23,814	23,814	289,124	289,124
Total de Gastos Generales			656,993,901	656,993,901	607,451,520	607,451,520

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 enero del 2023

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

		Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
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	101,226			99,000		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	6,253,751,170			34,051,881,468		
110.02.01.01.00.2.00.01	Banco de Costa Rica Cta. 112247-9 \$	10,778,273,797	557	19,347,455	52,843,068,282	646	81,743,473
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	92,193	557	165	118,947	646	184
Total en cuentas corrientes y de Ahorros		17,032,218,385		19,347,621	86,895,167,698		81,743,657

Nota:

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

Nota 13
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 31 de enero del 2023

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 2023				Año 2022			
		Enero				Enero			
		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	424,128,852,800	103,994,442,621	0	528,123,295,421	422,631,138,222	87,728,410,865	0	510,359,549,087
	(Amortización de principal)	-	-	0	-	-	-	0	-
	(Amortización de Primas)	-7,348,806,744	-257,543,548	0	-7,606,350,292	-6,992,033,050	-36,164,941	0	-7,028,197,990
	Amortización de Descuentos	1,883,067,407	218,613,781	0	2,101,681,188	1,230,805,638	433,245,450	0	1,664,051,088
	Ajuste por valuación	-1,445,445,388	-3,439,356,379	0	-4,884,801,767	54,690,627,469	-10,777,205,081	0	43,913,422,387
	Total	417,217,668,074	100,516,156,476	-	517,733,824,550	471,560,538,279	77,348,286,293	-	548,908,824,572
120.02.00.00.00									
	Valor de Adquisición	-	24,298,142,173	-	24,298,142,173	-	14,245,574,731	-	14,245,574,731
	Total	-	24,298,142,173	-	24,298,142,173	-	14,245,574,731	-	14,245,574,731
120.03.00.00.00	Al costo amortizado								
	Valor de Adquisición	91,766,778,754	-0	34,837,547,875	126,604,326,630	62,832,923,557	3,713,568,737	-	66,546,492,294
	(Amortización de principal)	-	-	-	-	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-271,932,257	-	-	-271,932,257	-152,475,743	-	-	-152,475,743
	Amortización de Descuentos	2,260,371	-	24,440,672	26,701,043	-	-	-	-
	(Estimación por deterioro)	-6,709,963	-0	-320,749	-7,030,711	-11,002,250	-10,929,242	-0	-21,931,492
	Total	91,490,396,906	-0	34,861,667,799	126,352,064,705	62,669,445,565	3,702,639,495	-0	66,372,085,060
Resumen									
	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	417,217,668,074	100,516,156,476	-	517,733,824,550	471,560,538,279	77,348,286,293	-	548,908,824,572
	Al valor razonable con cambios en resultados	-	24,298,142,173	-	24,298,142,173	-	14,245,574,731	-	14,245,574,731
	Al costo amortizado	91,490,396,906	-0	34,861,667,799	126,352,064,705	62,669,445,565	3,702,639,495	-0	66,372,085,060
	Total	508,708,064,980	124,814,298,649	34,861,667,799	668,384,031,428	534,229,983,844	95,296,500,520	0	629,526,484,364

Nota 14
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de enero del 2023

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 2023				Año 2022			
		Enero				Enero			
		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral								
120.07.01.01.01.1		9,265,636,415			9,265,636,415	9,239,938,342			9,239,938,342
120.07.01.01.01.2			799,326,893		799,326,893		756,602,953		756,602,953
120.07.01.01.01.4				-	-			-	-
120.07.01.01.02.1		1,296,622,565			1,296,622,565	1,273,010,568			1,273,010,568
120.07.01.01.02.2			123,546,384		123,546,384		81,107,024		81,107,024
120.07.01.01.02.4				-	-			-	-
120.07.04.01.00.2			6,685,425		6,685,425		4,226,482		4,226,482
120.07.04.01.00.4				-	-			-	-
Total		10,562,258,980	929,558,702	-	11,491,817,682	10,512,948,909	841,936,459	-	11,354,885,368
120.07.01.02.00	Al valor razonable con cambios en resultados								
120.07.01.02.01.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.01.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.01.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.03.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.04.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.02.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.02.00.2		-	61,117,054	-	61,117,054	-	12,840,400	-	12,840,400
120.07.04.02.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	61,117,054	-	61,117,054	-	12,840,400	-	12,840,400
120.07.01.03.00	Al costo amortizado								
120.07.01.03.01.1		1,298,115,010	-	-	1,298,115,010	1,548,787,368	-	-	1,548,787,368
120.07.01.03.01.2		-	-	-	-	-	31,386,563	-	31,386,563
120.07.01.03.01.4		-	-	42,528,248	42,528,248	-	-	-	-
120.07.01.03.02.1		488,418,514	-	-	488,418,514	-	-	-	-
120.07.01.03.02.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.02.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.03.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.04.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		1,786,533,524	-	42,528,248	1,829,061,772	1,548,787,368	31,386,563	-	1,580,173,931
120.07.02.00.00	Dividendos por cobrar								
120.07.02.01.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.01.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.02.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.02.00.2		-	122,037,238	-	122,037,238	-	133,467,541	-	133,467,541
120.07.02.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.04.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	122,037,238	-	122,037,238	-	133,467,541	-	133,467,541
Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		10,562,258,980	929,558,702	-	11,491,817,682	10,512,948,909	841,936,459	-	11,354,885,368
Al valor razonable con cambios en resultados		-	61,117,054	-	61,117,054	-	12,840,400	-	12,840,400
Al costo amortizado		1,786,533,524	-	42,528,248	1,829,061,772	1,548,787,368	31,386,563	-	1,580,173,931
Dividendos por cobrar		-	122,037,238	-	122,037,238	-	133,467,541	-	133,467,541
		12,348,792,504	1,112,712,995	42,528,248	13,504,033,747	12,061,736,278	1,019,630,963	0	13,081,367,241

Nota 15
Cuentas por cobrar
Al 31 de enero del 2023

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

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Enero	Enero
130.01.00.00.00	Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	212,022,157	12,035,250
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	247,993	
Total		212,270,151	12,035,250

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 31 de enero del 2023

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

Cuenta Contable	Nota	Subcuenta Contable	APORTES POR COBRAR	Año 2023		Año 2022	
				Enero		Enero	
				Detalle	Total	Detalle	Total
150.01.00.00.00	16.1	Aporte por cobrar a los trabajadores			3,390,343,317		2,563,196,562
		150.01.00.00.00.1.00.01	Aporte Ordinario	1,441,527,029		716,638	
		150.01.00.00.00.1.00.02	Aporte Ordinario S .Escolar	239,284,413		241,042,596	
		150.01.00.00.00.1.00.03	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1,709,531,875		2,321,437,329	
150.02.00.00.00	16.2	Aportes por cobrar al Patrono			4,954,289,320		6,439,209,287
		150.02.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1,592,350,471		3,125,296,829	
		150.02.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	3,361,938,849		3,313,912,458	
150.03.00.00.00		Aportes por cobrar al Estado			505,625,603		630,917,374
		150.03.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	173,065,396		306,058,147	
		150.03.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	332,560,207		324,859,227	
150.04.00.00.00	16.4	Otros aportes por cobrar			169,589,615		173,192,387
		150.04.00.00.00.1.00.01	Sumas canceladas de más Jubilados	53,161,825		56,330,822	
		150.04.00.00.00.1.00.02	Aporte Reconocimiento T.S.F.P. JUB.	13,559,478		16,795,123	
		150.04.00.00.00.1.00.03	Sumas canceladas de más Jub (Beneficios aguinaldo)	77,721,630		78,250,643	
		150.04.00.00.00.1.01.01	Sumas canceladas de más Pensionados	7,681,642		5,487,164	
		150.04.00.00.00.1.01.02	Aporte Reconocimiento T.S.F.P. PEN.	3,466,662		3,466,662	
		150.04.00.00.00.1.01.03	Sumas canceladas de más Pen (Beneficios aguinaldo)	9,191,531		9,191,531	
		150.04.00.00.00.1.02.01	O. Aportes Por Cobrar C.C.S.S.	4,495,737		3,282,545	
		150.04.00.00.00.1.02.02	O. Aportes Por Cobrar Min. De Hacienda	294,609		372,898	
		150.04.00.00.00.1.02.03	O Aportes Por Cobrar FSM	16,500		15,000	
		TOTAL					9,019,847,854

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 31 de enero del 2023

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

Nota:

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

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

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

La SUPEN ante la consulta realizada, indicó lo siguiente:

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

Nota 18
Retenciones A Pensionados
Al 31 de enero del 2023

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 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Retenciones a Jubilados y Pensionados	Enero	Enero
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	673,753,368	611,139,456
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	375,156,730	342,830,175
Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados		1,048,910,097	953,969,631

Dada la fecha del pago de la segunda quincena del mes, el registro del asocie de los documentos bancarios relacionados con las entidades deducoras se realiza en el 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 enero del 2023

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 2023		Año 2022	
		Enero		Enero	
Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl					
	GJON	3,722,764			
	ONGJ			3,722,764	
	RBJJ			46,723	
	RBJJ			46,723	
211.05.00.00.00.1.00.01	Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl	3,722,764		3,816,210	
Obligaciones por aportes obrero-patronal					
211.05.00.00.00.1.01.01	C.C.S.S.	48,331		48,331	
Obligaciones Diversas					
211.05.00.00.00.1.99.01	Diversas	66,163		66,163	
Total General		3,837,258		3,930,704	

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 31 de enero del 2023

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

Cuenta Contable	Obligaciones Transitorias por Liquidar	Año 2023	Año 2022	Observaciones
		Enero	Enero	
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	76,661,134.71	72,004,713.69	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en transito por aclarar ¢	215,277,942.94	16,098,397.64	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 ¢	498,197.34	498,197.34	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	2,986,011.15	2,986,011.15	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	3,804,819.36	3,804,819.36	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	0.20	0.20	
211.07.03.00.00.1.04.03	Otros-Errores Bancarios	4,610.86	4,610.86	Corresponde a una inconsistencia del sistema que está analizando la UGSISI
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	422,475.37	542,907.44	
211.07.03.00.00.1.06.01	Aporte Junta Administradora FJP	-	4,216,710,009.21	Corresponde al monto neto de los aportes del 5 por mil de las personas activas del Poder Judicial, que a partir del mes abril se deposita directamente en la cuenta bancaria de la Junta Administradora, y entre los meses de mayo y junio del 2022, se realizó el traslado de los recursos acumulados en el pasivo.
211.07.03.00.00.1.06.02		18,756,160.92	1,453,453,944.62	Corresponde al monto neto de los aportes del 5 por mil de las personas activas del Poder Judicial, que a partir del mes abril se deposita directamente en la cuenta bancaria de la Junta Administradora, y entre los meses de mayo y junio del 2022, se realizó el traslado de los recursos acumulados en el pasivo. En el caso del aporte del Jubilados y Pensionados se realiza un traslado entre cuentas bancarias una vez que se ha ejecutado el asiento de planilla por un tema de logística del Sistema Contable.
211.07.03.00.00.1.07.01	Intereses ganados en cta. cte Junta. Adm	0.01	15,688,471.97	Corresponde a los intereses ganados de la cuenta corriente de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del PJ, los cuales apartir de que el monto de los activos es depositado directamente en la cuenta bancaria de la Junta, el ingreso por intereses se devenga en la cuenta bancaria, por lo que deben ser consultados en los Estados Financieros de la Junta Administradora
211.07.03.00.00.2.00.01	Sumas en tránsito por aclarar \$	- 595,247.50	11,904,755.41	Corresponde a documentos que se subsanan en los meses siguientes posterior a un estudio dado que al momento de registro no se tienen insumos para hacer el registro contables correcto por lo que se utiliza esta cuenta en forma transitoria
211.07.03.00.00.2.01.04	Instituciones Financieras-Banco Popular \$	232,250.73	232,250.73	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		318,048,356	5,793,929,090	

* 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:

☞ 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-I 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-I 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.

Nota 21
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Al 31 de enero del 2023

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 2023	Año 2022
			Enero	Enero
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8.75%	657,204,250.64	600,596,154.65

Nota 22
Provisiones para pensiones en curso de pago
Al 31 de enero del 2023

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

Cuenta Contable	Nota	APORTES POR COBRAR	Detalle	Año 2023		Año 2022	
				Enero		Enero	
				Total	Detalle	Total	Detalle
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1,584,194,456,525.75		1,461,053,189,521.67	
214.01.02.00.00	22.2	Menos: Pago plan de beneficios		-883,560,201,819		-787,914,954,734	
214.01.02.00.00.1.00.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub.	- 724,871,941,930.30		- 645,616,282,032.39		
214.01.02.00.00.1.00.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub.	- 58,760,353,704.88		- 52,302,023,677.27		
214.01.02.00.00.1.01.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens.	- 90,492,875,738.85		- 81,623,633,165.82		
214.01.02.00.00.1.01.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens.	- 7,344,727,960.32		- 6,625,010,240.68		
214.01.02.00.00.1.02.01		P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	- 2,090,302,484.72		- 1,748,005,617.98		
TOTAL				700,634,254,707		673,138,234,788	

Nota 23
Cuentas de orden deudoras y acreedoras
Al 31 de enero del 2023

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 2023	Año 2022
Concepto	Enero	Enero
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	425,019,188

Nota 24
Rendimientos Acumulados
Al 31 de enero del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
313.00.00.00.00	Rendimientos devengados	1,488,733,867.77	6,066,248,194.34
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones)	- 1,488,733,867.77	- 6,066,248,194.34
Total de Rendimientos Acumulados		-	-

Nota 25
Resultado del periodo
Al 31 de enero del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	Diferencia interanual (2023-2022)
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo	
		Enero	Diciembre	Enero	
500.00.00.00.00	Ingresos	6,354,983,485	10,852,100,519	7,859,955,285	1,504,971,801
	Total de Ingresos	6,354,983,485	10,852,100,519	7,859,955,285	1,504,971,801
400.00.00.00.00	Gastos	11,034,400,617	9,363,366,651	2,471,970,323	-8,562,430,294
	Total de Gastos	11,034,400,617	9,363,366,651	2,471,970,323	8,562,430,294
	Total Utilidad	-4,679,417,132	1,488,733,868	5,387,984,962	-10,067,402,094
	Total Utilidad acumulada	-4,679,417,132	32,826,953,852	5,387,984,962	-10,067,402,094

Detalle de la utilidad del periodo

Mes	Año 2023	Año 2022
Enero	- 4,679,417,132	5,387,984,962
Febrero		
Marzo		
Abril		
Mayo		
Junio		
Julio		
Agosto		
Septiembre		
Octubre		
Noviembre		
Diciembre		
Total utilidad acumulada	-4,679,417,132	5,387,984,962

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

1. Se puede ver explicado por el efecto del diferencial cambiario comparando el 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 Ene 2023	557,09	557,65

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		

Enero	Diciembre	Diferencia
557.09	597.04	-39.95

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 instrumentos o los valores en cuenta corriente que implique utilizar los dólares para comprar moneda local; esto considerando que existe una diferencia en el tipo de cambio de ₡-39,95; con respecto al mes anterior, que fue de ₡-6,66.

Este comportamiento va en línea con lo manifestado por el Banco Central de Costa Rica en su informe de Política Monetaria para enero del 2023, que, en términos lacónicos, se extraen ideas que permiten cavar las razones que atañen a los resultados que se muestra en esta nota y en concordancia con de las notas relacionadas con las cuentas de resultados (las pérdidas y ganancias). Se exponen a continuación:

- La Junta Directiva del Banco Central definió la meta explícita de inflación en 3%, con un margen de tolerancia, para la inflación, de ± 1 punto porcentual, para un horizonte de 12 a 24 meses. Esto significa que la política monetaria del BCCR es prospectiva. Es decir, puesto que las medidas de política monetaria toman tiempo para transmitirse a la economía y tener el efecto deseado sobre la inflación, estas se fundamentan en la evolución proyectada de la inflación y de sus determinantes. El principal instrumento para indicar el estado de la política monetaria es la Tasa de Política Monetaria (TPM).
- En línea con el comportamiento de la economía mundial y con lo previsto en el Informe de Política Monetaria (IPM) de octubre pasado, tanto la inflación como la actividad económica se desaceleraron en último trimestre del año. Sin embargo, el crecimiento real anual del producto interno bruto (PIB), de 4,3%, supera el promedio registrado en el lapso 2010-2019, de 3,6%.
- La inflación mundial ha tendido a disminuir, pero en muchos países todavía se mantiene por encima del objetivo de los bancos centrales. Debido a ello, varias de estas entidades han continuado con aumentos en sus tasas de interés de referencia, aunque en algunos casos a un menor ritmo. Por su parte, la actividad económica global se desaceleró en el 2022 debido al aumento en las tasas de interés, a la incertidumbre y al deterioro de la confianza de los agentes económicos.
- Pese a la significativa moderación en los precios de las materias primas y las presiones en las cadenas globales de suministro en el segundo semestre del 2022, la inflación continúa por encima del objetivo de los bancos centrales. El comportamiento reciente del precio de las materias primas y, en particular del petróleo, ha estado influido por la expectativa de una desaceleración, e incluso de una recesión, de la economía mundial.
- En respuesta a las altas tasas de inflación todavía presentes, los bancos centrales mantienen una política monetaria restrictiva, especialmente en las economías avanzadas, considerando la alta incertidumbre y el deterioro en la confianza de los agentes, la actividad económica mundial desacelerada.
- El temor a una recesión, ante los futuros incrementos en las tasas de interés, generó una mayor volatilidad en los mercados financieros en el 2022, aunque a partir de octubre disminuyó, lo anterior indicado han repercutido en los mercados financieros y en los cambiarios.
- El endurecimiento de la política monetaria también se evidenció en la reducción tanto de la compra de activos (bonos del Gobierno y corporativos) que hicieron los bancos centrales como en las inyecciones de liquidez. Ello llevó en el 2022 a una caída en la liquidez mundial.
- Además de los episodios de mayor volatilidad en los mercados financieros, se observó una caída en los precios de las acciones, un incremento general en la prima por riesgo para los títulos de deuda de los mercados emergentes y un deterioro en el valor de algunas monedas; durante el 2022 el dólar se fortaleció hasta el nivel más alto desde el 2000 con respecto a la mayoría de las monedas de economías avanzadas y emergentes, en buena parte debido a los aumentos de las tasas de interés del Sistema de la Reserva Federal, pero también a problemas internos de las distintas economías. No obstante, en el cuarto trimestre mostró oscilaciones significativas, con una tendencia hacia la depreciación en las últimas semanas; es decir, se fortalecieron otras monedas con respecto al dólar de los Estados Unidos. La apreciación del dólar predominante en el 2022 reforzó la mayor inflación mundial; los mercados bursátiles presentaron movimientos al alza en el cuarto trimestre del 2022 debido a un aumento en el apetito por riesgo global.

Así las cosas, considerando que cuando el tipo de cambio se mueven afecta diferentes sectores, eso genera un efecto sobre los macroprecios, los cuales se ven plasmados en el comportamiento del mercado; aunado a esto, la condición desde la perspectiva financiera el elemento que está condicionando los mercados financieros, está relacionado con la percepción de los participantes del mercado para valorar las necesidades, para lo cual usan mecanismos que influyen en el comprador prefiera un instrumento versus la competencia.

En síntesis, lo que se ha venido manejando a nivel mundial es que la economía va hacia una recesión, por cuanto los indicadores se han mantenido por más de dos trimestres, fundamentado en factores como:

- Los efectos de las pandemias
- La invasión Rusia a Ucrania
- Falta de productos
- Aumento de los precios
- Alza en las tasas de interés
- Impacto en los precios de los instrumentos financieros
- Y en sí la amenaza de la recesión

Nota 26
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de enero del 2023

Ganancia realizada en instrumentos financieros (VCRI) y Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Enero	Diciembre	Enero
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)	816,139,502.28	6,105,524,340.86	3,620,458,876.46
410.04.10.00.00	Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	10,377,238,285.01	7,799,026,677.88	1,852,723,159.25
Total		9,561,098,783	1,693,502,337	-1,767,735,717

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

Nota 27
Flujos de efectivo por actividades de operación
Deterioro de activos financieros
Al 31 de enero del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Moneda	Año 2023		Año 2022
			Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
			Enero	Diciembre	Enero
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones			11,370,704
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares			
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES			
Total			-	-	11,370,704
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	34,860	437,812	424,941
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares			
411.01.02.00.00.4.00.01		UDES	133,571	36,637	
Total			168,430	474,449	424,941
Total General			168,430	474,449	11,795,644

Nota 28
Flujos de efectivo por actividades de operación
Instrumentos Financieros- Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral
Al 31 de enero del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Enero	Diciembre	Enero
120.01.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	- 9,098,585,838.57	- 14,441,431,054.58	4,370,001,063.42
314.00.00.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	- 4,188,573,097.27	7,412,605,531.79	- 2,336,690,614.91
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro		-	- 11,370,703.79
510.04.10.00.00	Ingreso por diferencial cambiario neto del mes	- 816,139,502.28		3,620,458,876.46
410.04.10.00.00	Gasto por diferencial cambiario neto del mes	10,377,238,285.01	1,693,502,337.02	- 1,852,723,159.25
510.04.01.00.00	Ganancia por instrumentos no financieros			
410.04.01.00.00	Pérdida instrumentos no financieros			
Total		3,726,060,153	5,335,323,186	3,789,675,462

Nota 29
Flujos de efectivo por actividades de operación
Instrumentos Financieros- Al valor Razonable con cambios en resultados
Al 31 de enero del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Enero	Diciembre	Enero
120.02.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados Diferencial cambiario neto del mes(negativo)	544,638,553	1,207,345,220	- 97,622,238
			-	
Total		544,638,553	1,207,345,220	-97,622,238

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación
Instrumentos Financieros- Al Costo Amortizado
Al 31 de enero del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Enero	Diciembre	Enero
120.03.00.00.00	Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	- 5,573,641,066	- 13,140,884,932	63,741,268,218
411.01.02.00.00	Gasto por estimación del deterioro	- 168,430	- 474,449	- 424,941
Total		-5,573,809,497	-13,141,359,381	63,740,843,278

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión
Productos y dividendos por cobrar
Al 31 de enero del 2023

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 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Enero	Diciembre	Enero
Actividades de Operación				
Cuenta Contable	Aumentos			
120.07.00.00.00	Aumentos de productos y dividendos por cobrar	- 6,143,602,379	- 7,064,715,404	- 4,578,073,621
		-6,143,602,379	-7,064,715,404	-4,578,073,621
Actividades de Inversión				
Cuenta Contable	Disminuciones			
120.07.00.00.00	Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	5,943,007,404	7,797,995,722	3,042,424,449
		5,943,007,404	7,797,995,722	3,042,424,449

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Cuentas por Cobrar
Al 31 de enero del 2023

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

	Año 2023		Año 2022
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
	Enero	Diciembre	Enero
Cuentas por Cobrar (Movimiento neto)			
130.00.00.00.00	101,536,515	-155,613,289	468,557,051
Saldo	101,536,515	-155,613,289	468,557,051

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
Aportes por Cobrar
Al 31 de enero del 2023

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

Aportes por cobrar (Movimiento neto)		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Enero	Diciembre	Enero
Cuenta Contable	Descripción			
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	1,149,347,862	- 222,359,906	- 2,567,275,359
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	- 261,972,966	- 262,235,433	1,828,401,749
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	- 45,334,178	- 25,646,403	179,316,359
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	- 729,105	- 2,089,730	- 1,368,804

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
Cuentas por Pagar
Al 31 de enero del 2023

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

Pasivos (Movimiento neto)		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Enero	Diciembre	Enero
Cuenta Contable	Descripción			
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	- 654,185,172	602,888,567	- 8,468,638
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	-	-	- 436,695
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	- 90,655,815	157,815,437	- 1,412,555,093
Saldo		-744,840,987	760,704,004	-1,421,460,426

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Provisión para pensiones en curso de pago
Al 31 de enero del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Enero	Diciembre	Enero
214.00.00.00.00	Provisión para pensiones en curso de pago	1,710,226,114	-5,806,750,815	6,702,966,345
313.00.00.00.00	Rendimientos acumulados	- 1,488,733,868	-1,027,545,913	- 6,066,248,194
Total		221,492,247	-6,834,296,728	636,718,151

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de operación
Otros pasivos
Al 31 de enero del 2023

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.).

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Enero	Diciembre	Enero
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	50,505	-2,814,131	605,710
Saldo		50,505	-2,814,131	605,710

Nota 37
Flujos de efectivo por actividades de inversión
Aportaciones recibidas- Reservas en Formación
Al 31 de enero del 2023

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
Cuenta Contable	Descripción	Enero	Diciembre	Enero
312.00.00.00.00	Contribución Solidaria	518,524,772	510,189,106	386,078,461
Total		518,524,772	510,189,106	386,078,461

Nota 38
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI
Al 31 de enero del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Enero	Diciembre	Enero
314.00.00.00.00	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	4,188,573,097	- 7,412,605,532	- 2,336,690,615
Total		4,188,573,097	-7,412,605,532	-2,336,690,615

Nota 39
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
(Traslados o liquidación de recursos)
Al 31 de enero del 2023

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

Cuenta Contable		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Enero	Diciembre	Enero
313.02.00.00.00	Traslados de recursos	- 1,488,733,868	-1,027,545,913	- 6,066,248,194
Total		-1,488,733,868	-1,027,545,913	-6,066,248,194

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Información destacada
Por el mes terminado al 31/01/2023
(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.

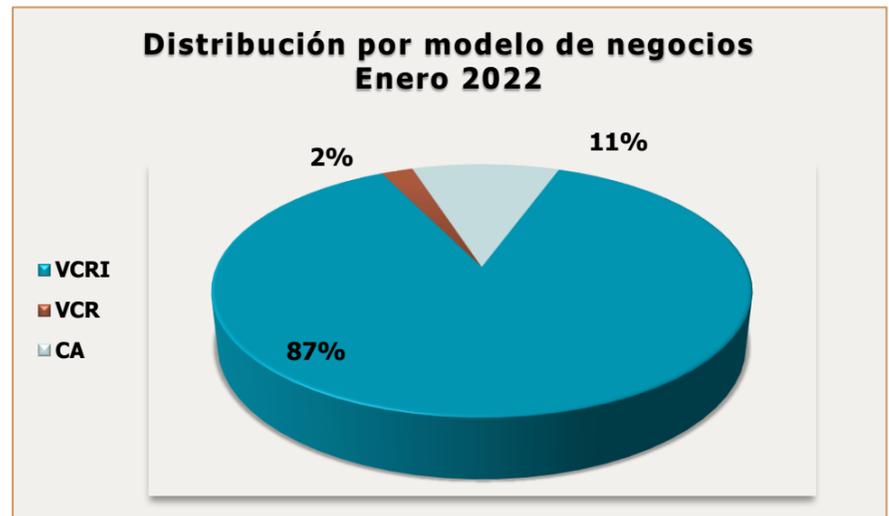
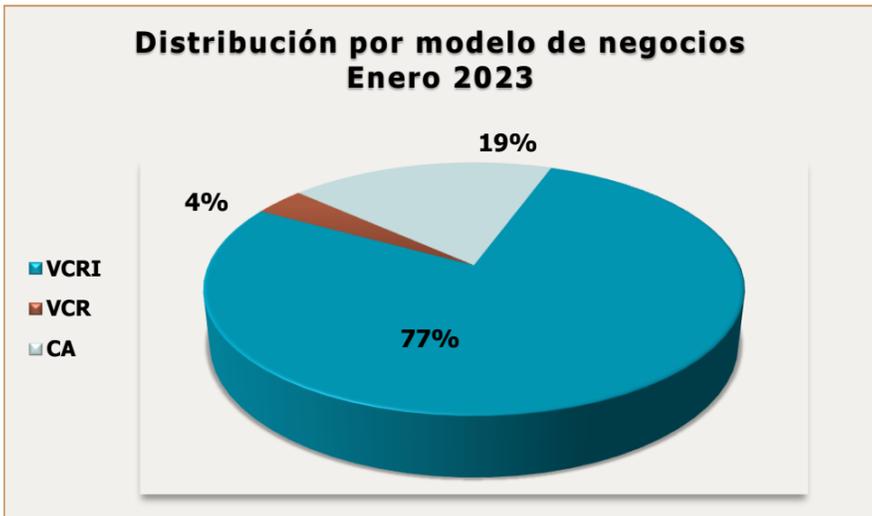
Provisiones para pensiones en curso de pago

- 2.1. Aportaciones recibidas
- 2.2.

Información destacada

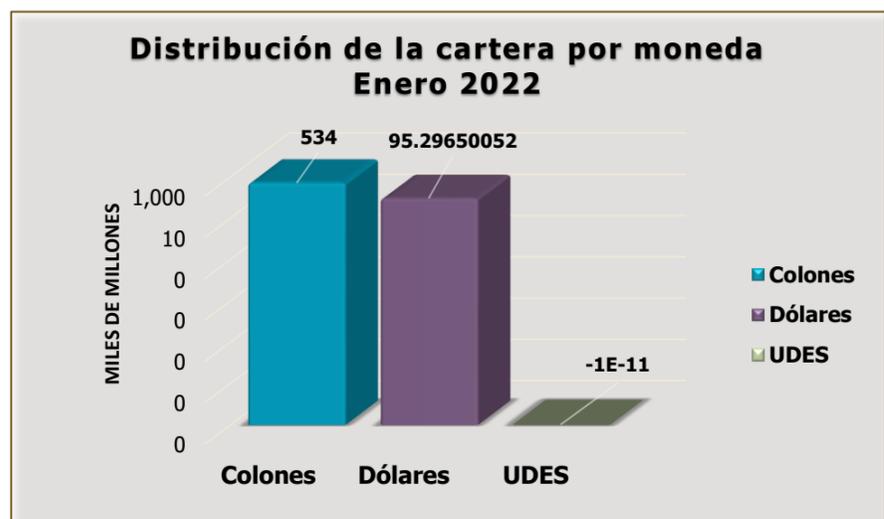
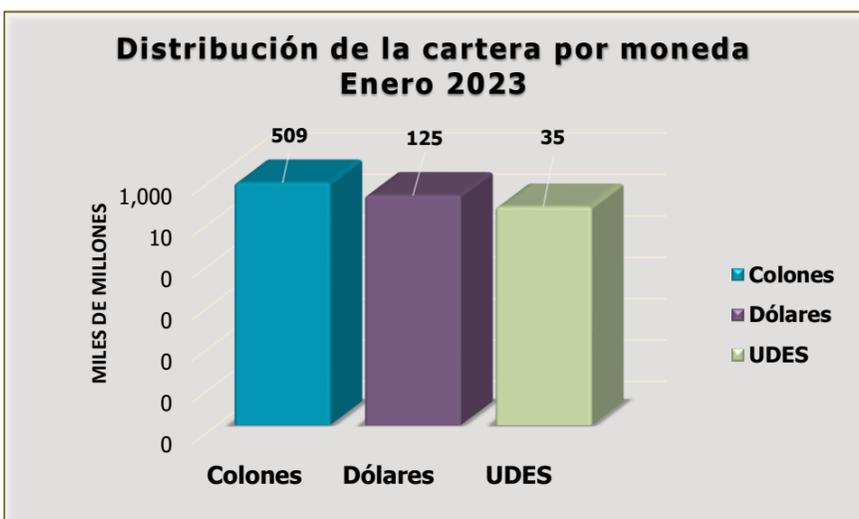
1. Inversiones

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 una disminución de un punto porcentual en VCRI entre periodos; un incremento del 2 puntos porcentuales en VCR.

1.2. Distribución de la cartera de inversiones por moneda



❖ En comparación con el año anterior, se observa un incremento en dólares, un incremento en udes, con un incremento en total de la cartera en forma interanual de 38, 857 miles de millones.

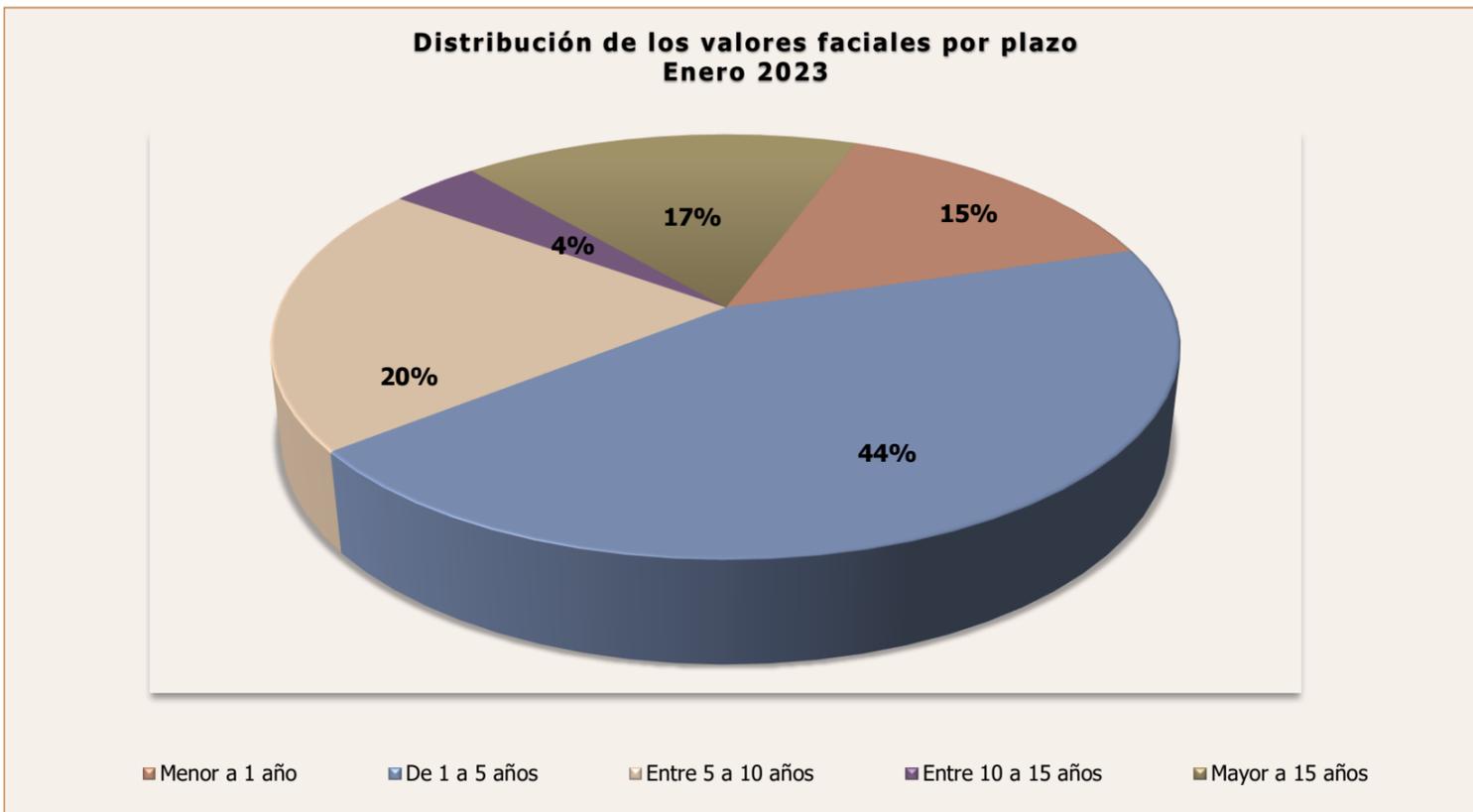
Información destacada

1. Inversiones

1.3. Distribución valor facial por plazo

Emisor	Menor a 1 año	De 1-5 años	Mayor a 5 y hasta 10 años	Mayor a 10 y hasta 15 años	Más de 15 años	Total general
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		1 715 000 000,00	10 000 000 000,00			11 715 000 000,00
BCRSF					14 012 534 105,89	14 012 534 105,89
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	14 899 630 000,00	5 000 000 000,00				19 899 630 000,00
BLAFI	2 000 000 000,00					2 000 000 000,00
BNCR			6 000 000 000,00			6 000 000 000,00
BNSFI					1 832 335 860,80	1 832 335 860,80
BPDC		9 500 000 000,00				9 500 000 000,00
BPROM	5 785 450 000,00	11 671 270 000,00				17 456 720 000,00
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					10 759 379 998,60	10 759 379 998,60
G	45 279 065 573,38	187 398 418 914,46	122 994 626 124,94	25 529 103 760,00	40 737 389 820,00	421 938 604 192,78
ICE		25 424 722 610,00	2 000 000 000,00			27 424 722 610,00
INVPS					3 729 144 304,39	3 729 144 304,39
MADAP		14 399 630 000,00				14 399 630 000,00
MUCAP	7 000 000 000,00					7 000 000 000,00
MULTI					10 546 279 592,02	10 546 279 592,02
PIMTR					7 426 831 407,75	7 426 831 407,75
PRIVA	2 785 450 000,00	3 000 000 000,00				5 785 450 000,00
PRSFI					7 912 650 126,45	7 912 650 126,45
SPDR					16 309 496 864,81	16 309 496 864,81
VISTA					1 086 371 827,61	1 086 371 827,61
Total general	100 278 595 573,38	299 585 341 524,46	140 994 626 124,94	25 529 103 760,00	114 352 413 908,32	680 740 080 891,10

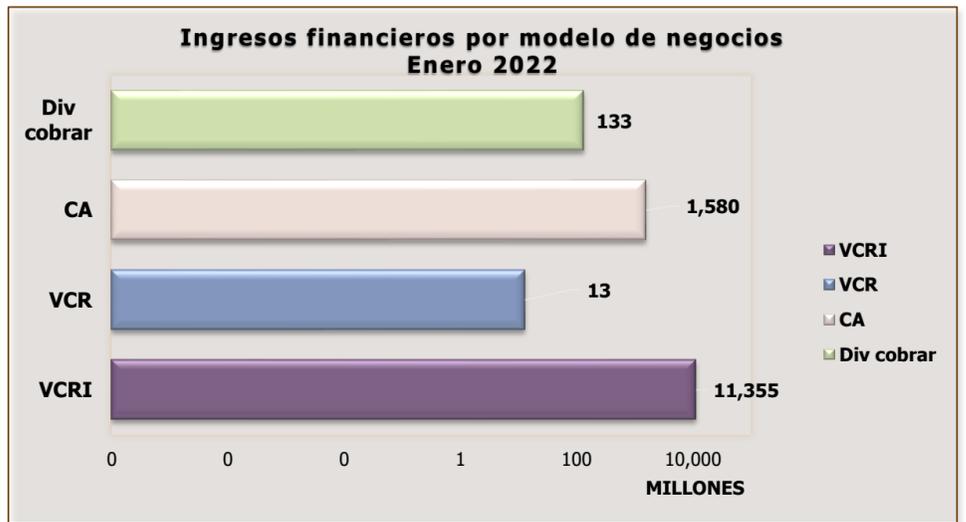
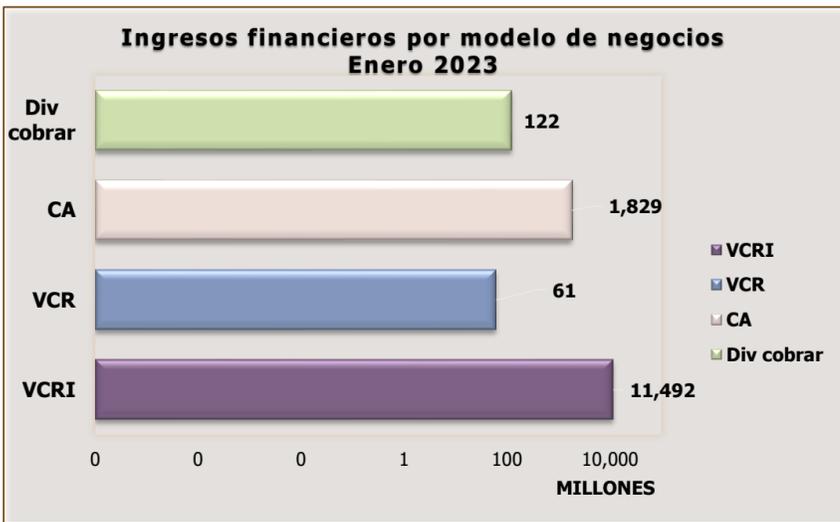
Fuente: Proceso de Inversiones, Dirección JUNAFO.



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

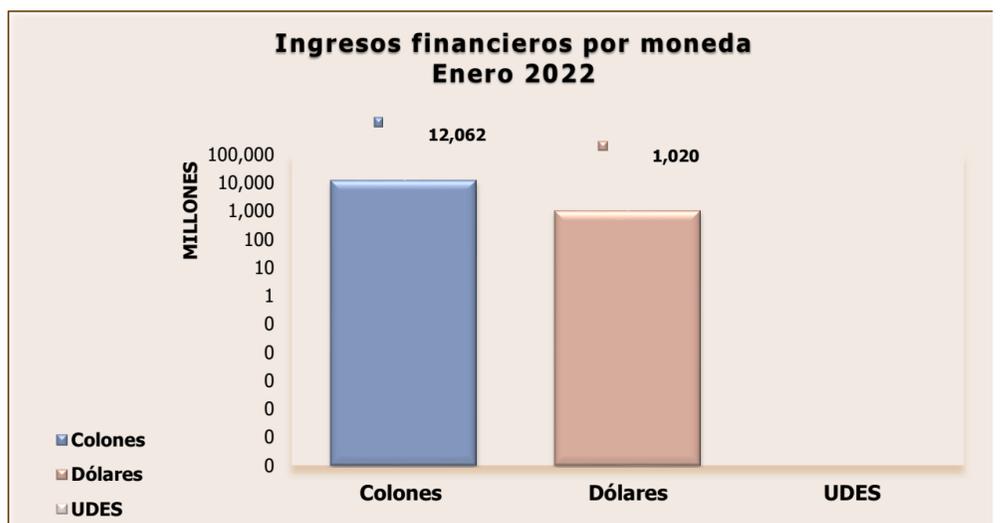
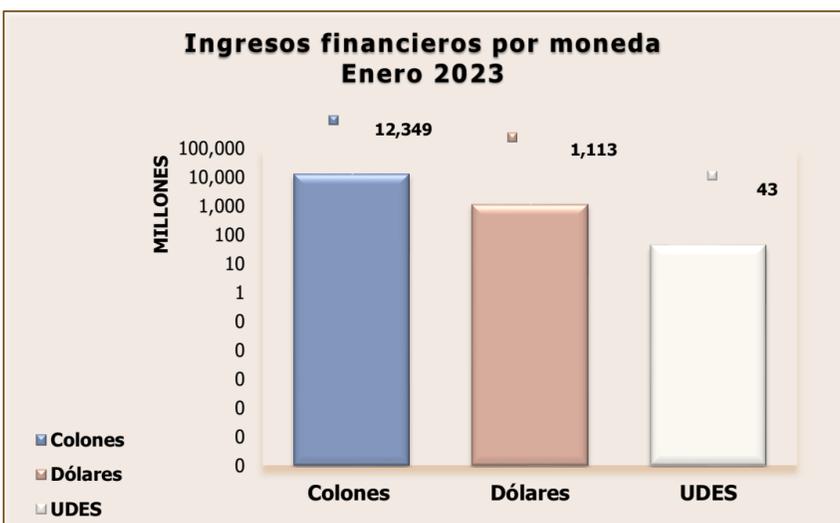
1. Inversiones

1.3. Ingresos financieros por modelo de negocios



❖ De los gráficos anteriores se puede percibir un crecimiento interanual de ₡422 millones, donde el 59% lo representa el modelo del Costo Amortizado.

1.2. Ingresos financieros por moneda



❖ De los gráficos anteriores se puede extraer que se mantiene todavía como principal moneda de inversión "colones", considerando que representa un 68% de la diferencia interanual, además de que se han incursionado en instrumentos cuyo resultado se ve expresado a su vencimiento, por ser fondos de inversión.

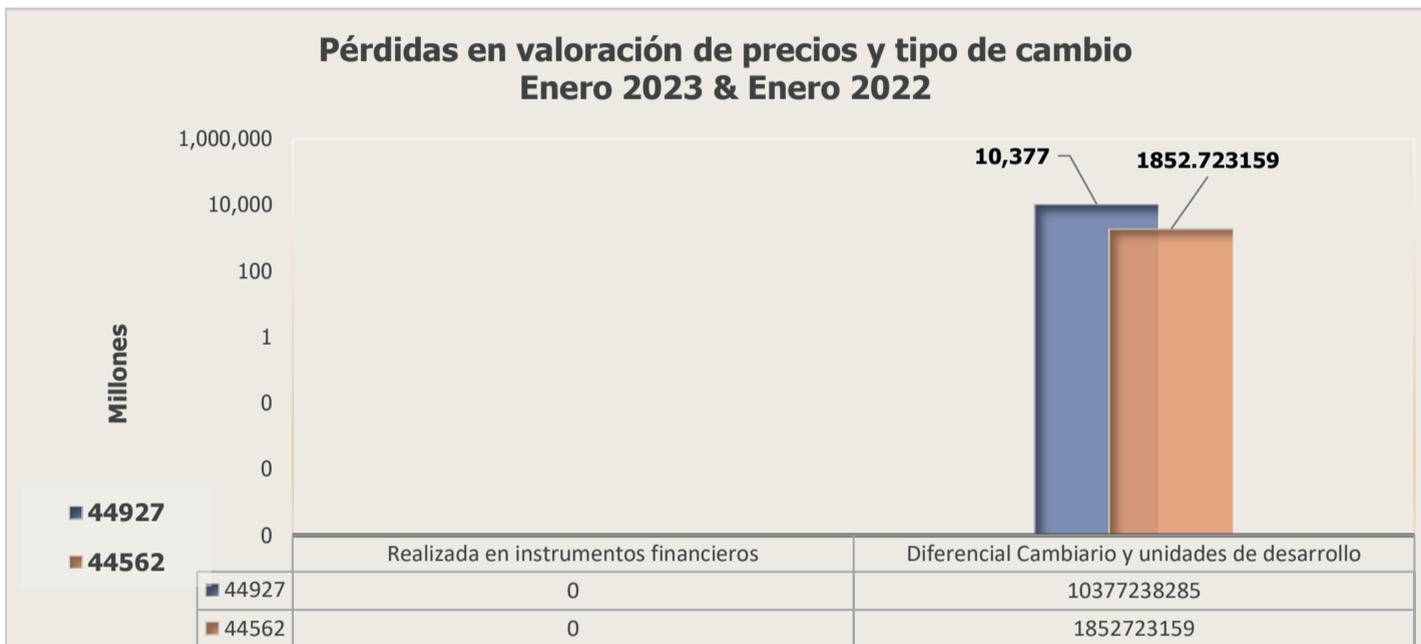
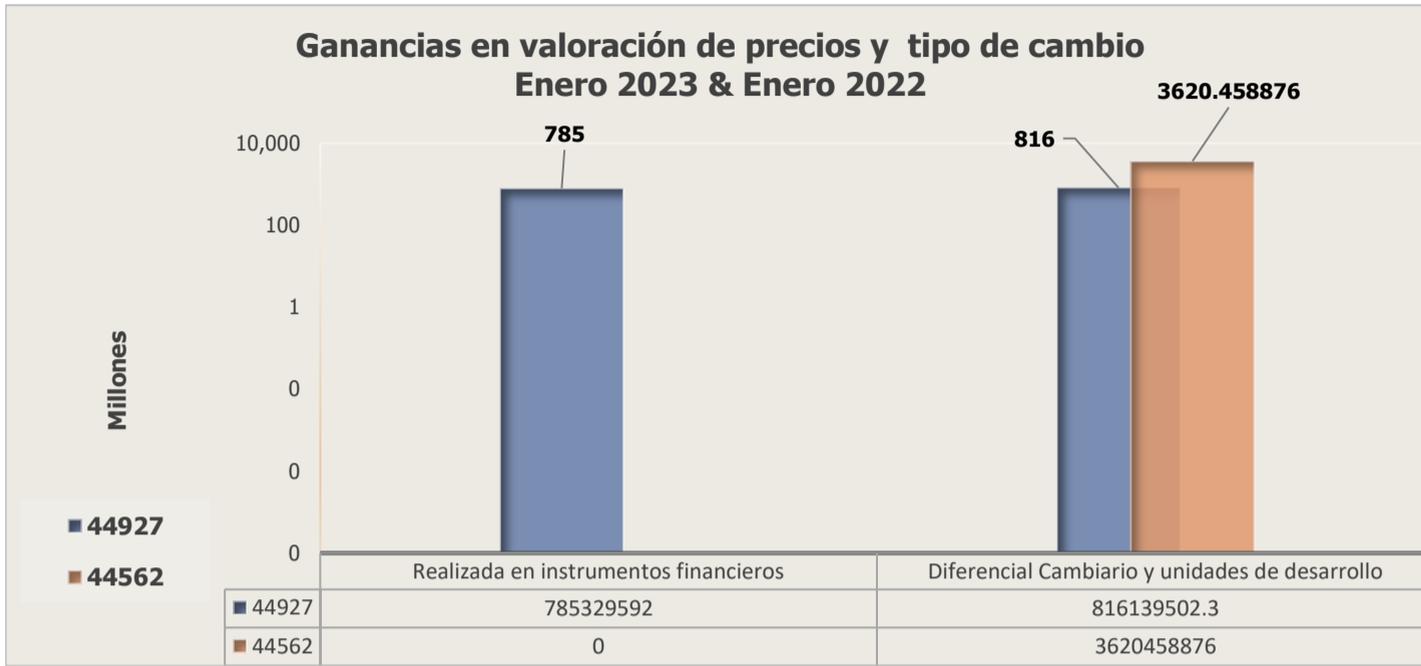
❖ La diferencia interanual se mantiene favorable, aún cuando las condiciones del mercado bursátil no son las óptimas, se debe a la diversificación en plazo y moneda; que hace que el efecto de no mostrar resultados negativos en términos generales, no obstante, los resultados de los instrumentos de moneda 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

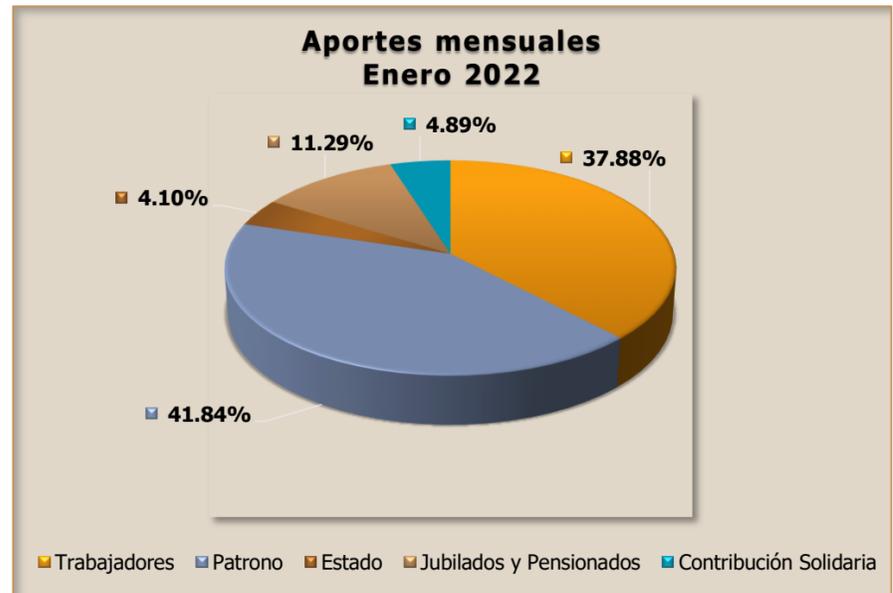
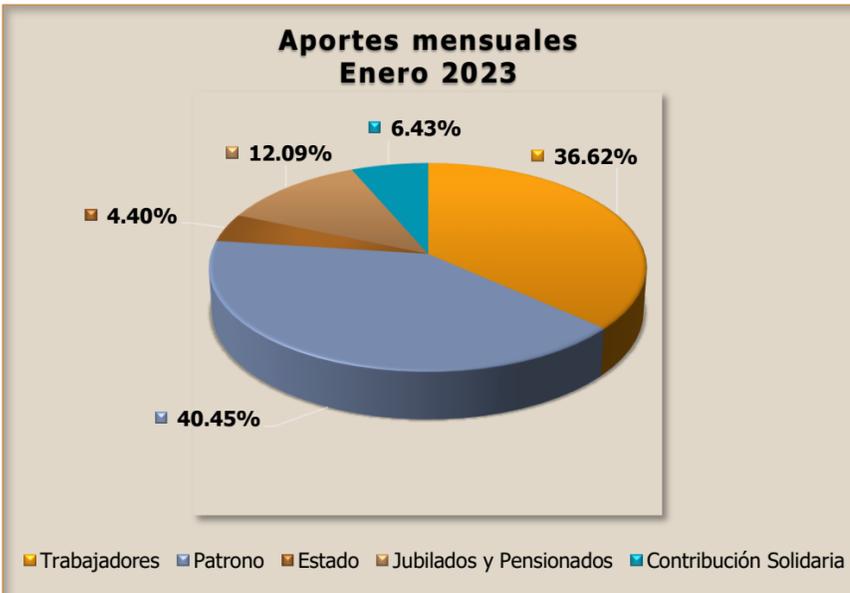


❖ De la información gráfica anterior, se observa un aumento sustancial en la disparidad entre las ganancias con respecto a las pérdidas por la valoración por tipo de cambio tanto entre el efectivo y equivalente como en inversiones en instrumentos financieros, producto de los efectos en la valoración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

2

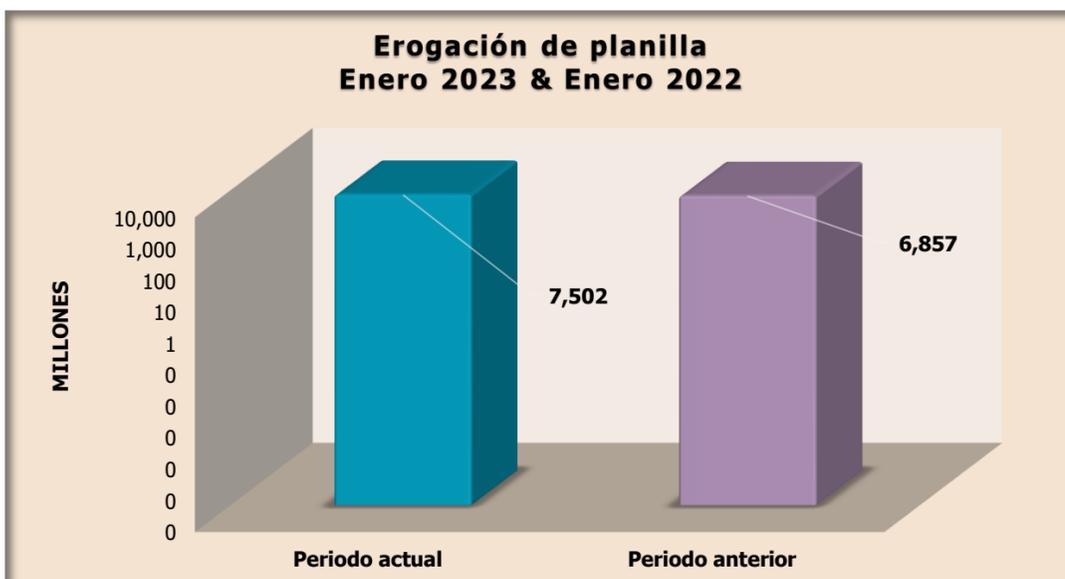
Provisiones para pensiones en curso de pago

2.1. Aportaciones recibidas



De la información gráfica anterior, se concluye que las aportaciones entre periodos presentan un crecimiento interanual del 2,14%.

2.2. Pago mensual de planilla



De la gráfica anterior se puede observar un crecimiento de la planilla 645 millones respecto al año anterior.