



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 28 de febrero 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 28/02/2023
(En colones sin céntimos)

	Año 2023		Año 2022	
	Febrero		Febrero	
ACTIVO				
Cuentas Corrientes y De Ahorro	11,835,316,099		81,412,366,862	
Al valor razonable con cambios en otros resultados	518,891,865,962		540,943,736,084	
Al valor razonable con cambios en resultados	30,975,709,042		27,056,639,913	
Al costo amortizado	130,805,296,232		71,361,245,288	
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones	13,533,569,870		12,885,181,215	
Cuentas por cobrar	685,509,189		373,095,542	
Aportes por cobrar a los trabajadores	3,620,345,631		2,748,997,901	
Aportes por cobrar al Patrono	2,141,796,359		3,629,883,799	
Aportes por cobrar al Estado	233,514,328		355,697,055	
Otros Aportes por cobrar	169,132,283		172,260,758	
Valor de adquisición (software)	7,618,670		7,618,670	
(Amortización acumulada de software adquirido)	-7,618,670		-7,618,670	
GASTOS				
Otros Gastos Financieros	6,560,592,288		1,798,544,293	
Gastos por estimación del deterioro	314,573		6,560,717	
Gastos de administración	657,209,077		632,061,758	
PASIVO				
Retenciones a Pensionados		1,050,021,821		1,028,153,403
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados		3,837,258		3,837,258
Obligaciones transitorias por liquidar		903,446,788		6,226,625,742
Provisiones		657,644,576		632,505,621
Provisión para pensiones en curso de pago		696,400,644,628		678,949,105,577
PATRIMONIO				
Aportaciones Recibidas		9,413,569,087		50,820,006,320
INGRESOS				
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		99,445,363		105,207,905
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos		4,871,502,659		4,233,290,270
Otros Ingresos Financieros		6,701,914,589		1,352,625,022
Ingresos por disminución de Estimaciones		2,200,125		22,741,005
Ingresos operativos		5,944,041		2,173,064
Sumas Iguales		₡720,110,170,934	₡720,110,170,934	₡743,376,271,186
			₡743,376,271,186	

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. Tiffany Corrales Fernández
Coord a.i. Unidad Contabilidad



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles
Por el mes terminado al 28/02/2023
(En colones sin céntimos)

	Año 2023		Año 2022	
	Febrero		Febrero	
NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO
SALDO INICIAL (1)	5,490,146,897 (1)	6,951,200,027 (2)	58,830,909,796	61,459,785,182 (2)
INGRESOS	11,681,006,777	18,035,990,261	5,716,037,265	13,575,992,551
INGRESOS FINANCIEROS	11,672,862,611	17,959,901,109	5,691,123,197	13,554,445,178
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo	99,445,363	161,325,270	105,207,905	188,423,253
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1 99,445,363	161,325,270	105,207,905	188,423,253
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	4,871,502,659	9,495,192,155	4,233,290,270	8,367,806,324
Al valor razonable con cambios en otros resultado	Nota 2 3,994,373,621	7,777,141,872	3,757,342,472	7,413,769,474
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2 -	-	-	-
Al costo amortizado	Nota 2 877,129,038	1,718,050,283	475,947,798	954,036,851
Otros ingresos financieros	6,701,914,589	8,303,383,683	1,352,625,022	4,998,215,601
Ganancia realizada en instrumentos financieros	-	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	-	-
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	346,830,334	393,743,670	356,798,712	1,283,680,128
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3 346,830,334	393,743,670	356,798,712	1,283,680,128
Inversiones en instrumentos financieros	6,355,084,255	7,124,309,479	995,826,310	3,689,403,770
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3 6,291,490,723	7,007,747,884	747,364,818	2,833,720,560
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3 -	-	217,081,571	541,917,879
Al costo amortizado	Nota 3 63,593,532	116,561,595	31,379,921	313,765,331
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	-	942	24,914,068	46,679,075
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 3 -	942	-	-
Ingresos por disminución de estimaciones	2,200,125	15,186,298	22,741,005	25,131,703
Ingresos Operativos	5,944,041	60,902,855	2,173,064	21,547,373
PLAN DE CONTRIBUCIONES	8,557,036,199	16,620,691,701	8,115,233,147	16,009,588,178
RESERVAS EN FORMACION				
De los trabajadores	3,164,646,564	6,117,541,731	3,045,096,524	6,035,185,075
Del Patrono	3,496,160,982	6,758,030,277	3,364,042,471	6,666,840,284
Del Estado	400,951,962	756,085,851	330,121,634	654,153,392
De los Pensionados	1,495,276,691	2,989,033,841	1,375,972,519	2,653,409,428
AJUSTES AL PATRIMONIO				
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	-1,275,385,058	2,913,188,040	-3,060,124,257	-5,396,814,872
Nota 7				
RESULTADO DEL PERIODO	4,462,890,838	-216,526,294	3,278,870,496	8,666,855,458
Utilidad del Periodo (4)	Nota 25 4,462,890,838	-216,526,294	3,278,870,496	8,666,855,458
TOTAL ADICIONES	18,962,657,918	37,569,870,002	10,771,146,156	24,188,765,858
SALIDA DE RECURSOS	3,358,228,951	12,392,093,549	13,066,012,366	26,640,537,131
Por Nuevos Pensionados	Nota 8 3,358,228,951	12,392,093,549	13,066,012,366	26,640,537,131
GASTOS	7,218,115,938	18,252,516,555	2,437,166,769	4,909,137,092
GASTOS FINANCIEROS	6,560,592,288	16,937,830,573	1,798,544,293	3,651,267,453
Otros Gastos Financieros	6,560,592,288	16,937,830,573	1,798,544,293	3,651,267,453
Pérdida realizada en instrumentos financieros	629,353,546	629,353,546	-	-
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 9 629,353,546	629,353,546	-	-
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	164,206,011	482,271,966	479,878,010	587,842,501
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9 164,206,011	482,271,966	479,878,010	587,842,501
Inversiones en instrumentos financieros	5,767,032,731	15,826,205,062	1,318,666,283	3,063,424,952
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9 5,709,481,484	14,430,845,249	1,009,820,139	2,459,483,221
Al valor Razonable con cambios en resultado	Nota 9 48,325,681	1,378,293,826	266,956,734	494,154,313
Al Costo Amortizado	Nota 9 9,225,566	17,065,988	41,889,410	109,787,417
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	-	-	-	-
Nota 9				
Gastos por estimación	314,573	483,003	6,560,717	18,356,362
Nota 10				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	657,209,077	1,314,202,979	632,061,758	1,239,513,278
Gastos Generales	Nota 11 657,209,077	1,314,202,979	632,061,758	1,239,513,278
TOTAL DE DEDUCCIONES	10,576,344,890	30,644,610,104	15,503,179,135	31,549,674,223
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)	€13,876,459,925	€13,876,459,925	€54,098,876,816	€54,098,876,816

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. Tiffany Corrales Fernández
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 28/02/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023	Año 2022
		Febrero	Febrero
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12	11,835,316,099	81,412,366,862
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS			
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 13	518,891,865,962	540,943,736,084
Al Valor Razonable con cambios en resultados	Nota 13	30,975,709,042	27,056,639,913
Al Costo Amortizado	Nota 13	130,805,296,232	71,361,245,288
Vencidos y Restringidos	Nota 13	0	0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14	13,533,569,870	12,885,181,215
CUENTAS POR COBRAR			
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15	685,509,189	373,095,542
APORTES POR COBRAR			
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16	3,620,345,631	2,748,997,901
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16	2,141,796,359	3,629,883,799
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16	233,514,328	355,697,055
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16	169,132,283	172,260,758
OTROS ACTIVOS			
Intangibles	Nota 17	0	0
ACTIVO TOTAL		712,892,054,996	740,939,104,417
CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones A Pensionados	Nota 18	1,050,021,821	1,028,153,403
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19	3,837,258	3,837,258
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20	903,446,788	6,226,625,742
PROVISIONES			
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21	657,644,576	632,505,621
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	Nota 22	696,400,644,628	678,949,105,577
PASIVO TOTAL		699,015,595,070	686,840,227,601
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)		13,876,459,925	54,098,876,816
RESERVAS EN FORMACIÓN			
De los trabajadores	Nota 6	8,557,036,199	8,115,233,147
De los patrono		3,164,646,564	3,045,096,524
Del Estado		3,496,160,982	3,364,042,471
De los pensionados		400,951,962	330,121,634
De los pensionados		1,495,276,691	1,375,972,519
RENDIMIENTOS ACUMULADOS			
Rendimientos devengados	Nota 24	0	0
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		4,679,417,132	5,387,984,962
		-4,679,417,132	-5,387,984,962
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	-1,275,385,058	-3,060,124,257
RESULTADO DEL PERIODO			
Utilidad del periodo	Nota 25	4,462,890,838	3,278,870,496
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. Tiffany Corrales Fernández
Coord a.i. Unidad Contabilidad



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Flujo de Efectivo
Por el mes terminado al 28/02/2023
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Febrero	Enero	Febrero
Flujo de efectivo de las actividades de operación				
Resultados del período	NOTA 25	4,462,890,838	-4,679,417,132	3,278,870,496
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	-770,675,847	9,561,098,783	445,919,272
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	314,573	168,430	6,560,717
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	-1,662,805,219	3,726,060,153	4,457,375,969
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	-6,677,566,869	544,638,553	-12,811,065,181
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	-4,453,491,504	-5,573,809,497	-4,994,051,954
Instrumentos financieros - Derivados		-	-	-
Cartera de créditos		-	-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-5,693,893,821	-6,143,602,379	-6,440,292,147
Cuentas por cobrar	NOTA 32	-473,239,039	101,536,515	-361,060,292
Aportes por cobrar	NOTA 33	2,855,059,254	841,311,613	2,899,676,097
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-	-
Otros activos		-	-	-
Cuentas por pagar	NOTA 34	586,510,156	-744,840,987	506,786,979
Productos por pagar - Derivados		-	-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	445,807,053	221,492,247	422,885,827
Otros pasivos	NOTA 36	440,325	50,505	31,909,466
Impuesto sobre la renta		-	-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión				
Aumento/(Disminución) por				
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	5,664,357,698	5,943,007,404	6,636,478,172
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	519,390,115	518,524,772	437,205,743
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		17,032,218,385	12,715,999,405	86,895,167,698
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		11,835,316,099	17,032,218,385	81,412,366,862

Nota: Para la apreciación correcta del Flujo de efectivo se debe mostrar el mes anterior considerando que el "Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo, constituye el "Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo" del mes siguiente, no obstante para fines comparativos lo indicado es que se pueda analizar respecto al mismo periodo pero del año anterior.

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

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

Realizado por:
 Licda. Tiffany Corrales Fernández
Coord a.i. Unidad Contabilidad



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 28/02/2023
(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 enero de 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							
Resultado 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 39					-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
Otros resultados integrales de 2023	Nota 39		-4,679,417,132			4,679,417,132	
Resultados Integrales Totales del 2023							
Saldo al 1 de febrero del 2023		15,027,750,054	-4,679,417,132	-4,858,186,025	-	-	5,490,146,897
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Saldo corregido 2023							
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	519,390,115					519,390,115
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		4,679,417,132				4,679,417,132
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-1,275,385,058			-1,275,385,058
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					4,462,890,838	4,462,890,838
Saldo al 28 de febrero de 2023		15,547,140,169	-	-6,133,571,082	-	4,462,890,838	13,876,459,925

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 2022						TOTAL
	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Saldo al 1 de enero de 2022		8,939,227,295	6,066,248,194	46,454,309,693	-	-	61,459,785,182
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Resultado del 2022							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		386,078,461					386,078,461
(Traslado o liquidación de recursos)			-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				-2,336,690,615			-2,336,690,615
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo						5,387,984,962	5,387,984,962
Saldo al 31 de enero de 2022		9,325,305,756	-0	44,117,619,078	-	5,387,984,962	58,830,909,795
Otros resultados integrales de 2022			5,387,984,962			-5,387,984,962	
Resultados Integrales Totales del 2022							
Saldo al 1 de enero del 2022		9,325,305,756	5,387,984,962	44,117,619,078	-	-	58,830,909,795
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Saldo corregido 2022							
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	437,205,743					437,205,743
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-5,387,984,962				-5,387,984,962
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-3,060,124,257			-3,060,124,257
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					3,278,870,496	3,278,870,496
Saldo al 28 de febrero de 2022		9,762,511,499	-0	41,057,494,821	-	3,278,870,496	54,098,876,816

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. Tiffany Corrales Fernández
Coord a.i. Unidad Contabilidad



Nota 1
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Al 28 de febrero 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		
		Febrero			Febrero		
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-¢	-					
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-¢	81,592,344			85,986,264		
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-\$	17,853,019	560	31,867	19,221,641	645	29,818
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		99,445,363		31,867	105,207,905		29,818

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Febrero			Febrero		
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-¢	135,984,052			164,417,235		
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-\$	25,338,993	560	45,230	24,006,018	645	37,240
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		161,325,270		45,230	188,423,253		37,240

Nota 2
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Al 28 de febrero 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			
	Febrero				Febrero			
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	3,029,946,495			3,029,946,495	2,818,263,558			2,818,263,558
510.02.01.02.00.1	538,302,048			538,302,048	494,788,816			494,788,816
510.02.01.01.00.2		256,569,103		256,569,103		168,086,240		168,086,240
510.02.01.02.00.2		169,555,975		169,555,975		276,203,858		276,203,858
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-				-
Total	3,568,248,543	426,125,078	-	3,994,373,621	3,313,052,374	444,290,098	-	3,757,342,472
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	437,434,282			437,434,282	443,482,879			443,482,879
510.02.03.02.00.1	206,585,614			206,585,614			12,533,951	12,533,951
510.02.03.01.00.2				-		19,930,968		19,930,968
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			233,109,142	233,109,142				-
Total	644,019,896	-	233,109,142	877,129,038	443,482,879	19,930,968	12,533,951	475,947,798
Total de Ingresos Financieros por inversiones	4,212,268,439	426,125,078	233,109,142	4,871,502,659	3,756,535,253	464,221,066	12,533,951	4,233,290,270
Acumulado	Año 2023				Año 2022			
Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuentas Contables								
510.02.01.01.00.1	5,812,427,499			5,812,427,499	5,604,011,829			5,604,011,829
510.02.01.02.00.1	1,074,456,299			1,074,456,299	987,805,086			987,805,086
510.02.01.01.00.2		525,441,701		525,441,701		346,486,963		346,486,963
510.02.01.02.00.2		364,816,373		364,816,373		472,503,474		472,503,474
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	6,886,883,798	890,258,074	-	7,777,141,872	6,591,816,915	818,990,437	2,962,121	7,413,769,474
Al valor razonable con cambios en resultados	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuentas Contables								
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
Cuentas Contables								
510.02.03.01.00.1	862,647,701			862,647,701	885,114,820			885,114,820
510.02.03.02.00.1	412,915,756			412,915,756			12,533,951	12,533,951
510.02.03.01.00.2		47,979		47,979		39,738,186		39,738,186
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			442,438,847	442,438,847			16,649,893	16,649,893
Total	1,275,563,457	47,979	442,438,847	1,718,050,283	885,114,820	39,738,186	29,183,844	954,036,851
Total de Ingresos Financieros por inversiones	8,162,447,255	890,306,053	442,438,847	9,495,192,155	7,476,931,736	858,728,623	32,145,965	8,367,806,324

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 28 de febrero 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	
		Febrero		Febrero	
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		
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	-	-
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	346,830,334	393,743,670	356,798,712	1,283,680,128
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		346,830,334	393,743,670	356,798,712	1,283,680,128
Inversiones en instrumentos financieros					
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	6,291,490,723	7,007,747,884	747,364,818	2,804,025,498
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$			217,081,571	541,917,879
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	-	46,005	31,379,921	116,983,290
510.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)			-	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)	63,593,532	116,515,590	-	196,782,042
Total		6,355,084,255	7,124,309,479	995,826,310	3,689,403,770
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		
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	-	-
Total Otros Ingresos Financieros		6,701,914,589	8,303,383,683	1,352,625,022	4,973,083,898

Nota 4
Ingresos por disminución de Estimaciones
Al 28 de febrero 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	
			Febrero		Febrero	
Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	2,199,673	6,627,906	20,961,896	21,390,564
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	-	8,557,941	1,779,108	3,295,708
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	451	451	-	445,431
Total Ingresos por disminución de Estimaciones			2,200,125	15,186,298	22,741,005	25,131,703

Nota 5
Ingresos Operativos
Al 28 de febrero 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	
			Febrero		Febrero	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	5,944,041	7,687,794	1,418,538	6,820,902
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	0	53,215,057	754,525	14,726,186
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	0	3	-	285
Total ingresos operativos			5,944,041	60,902,855	2,173,064	21,547,373

Nota 6
Plan de contribuciones
Al 28 de febrero 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	
			Febrero		Febrero	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13.00%	3,164,646,564	6,117,541,731	3,045,096,524	6,035,185,075
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14.36%	3,496,160,982	6,758,030,277	3,364,042,471	6,666,840,284
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1.57%	400,951,962	756,085,851	330,121,634	654,153,392
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13.00%	975,886,575	1,951,118,954	938,766,775	1,830,125,224
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	519,390,115	1,037,914,888	437,205,743	823,284,204
Total Aportes			8,557,036,199	16,620,691,701	8,115,233,147	16,009,588,178

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 28 de febrero 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			
	Febrero				Febrero			
Ganancias no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.01.00.00.1.00	-253,611,504			-253,611,504	-3,560,379,821			-3,560,379,821
314.02.01.00.00.2.00		165,029,202		165,029,202		-59,179,314		-59,179,314
314.02.01.00.00.4.00				-			-	-
Total	-253,611,504	165,029,202	-	-88,582,302	-3,560,379,821	-59,179,314	-	-3,619,559,135
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	-799,768,420			-799,768,420	7,175			7,175
314.02.02.00.00.2.00		-385,166,123		-385,166,123		577,022,207		577,022,207
314.02.02.00.00.4.00				-			-	-
Total	-799,768,420	-385,166,123	-	-1,184,934,543	7,175	577,022,207	-	577,029,382
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-1,922,809			-1,922,809	-19,263,495			-19,263,495
314.02.03.00.00.2.00		54,596		54,596		1,668,991		1,668,991
314.02.03.00.00.4.00			-0	-0			-	-
Total	-1,922,809	54,596	-0	-1,868,213	-19,263,495	1,668,991	-	-17,594,504
TOTAL				-1,275,385,058				-3,060,124,257
Acumulado	Año 2022				Año 2022			
Ganancias no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.01.00.00.1.00	114,755,166			114,755,166	-5,688,353,377			-5,688,353,377
314.02.01.00.00.2.00		416,854,274		416,854,274		-229,556,916		-229,556,916
314.02.01.00.00.4.00				-			-2,567,289	-2,567,289
Total	114,755,166	416,854,274	-	531,609,440	-5,688,353,377	-229,556,916	-2,567,289	-5,920,477,582
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	-1,436,729,383			-1,436,729,383	23,885			23,885
314.02.02.00.00.2.00		3,832,004,474		3,832,004,474		531,098,481		531,098,481
314.02.02.00.00.4.00				-			-	-
Total	-1,436,729,383	3,832,004,474	-	2,395,275,091	23,885	531,098,481	-	531,122,366
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-5,193,239			-5,193,239	-7,892,792			-7,892,792
314.02.03.00.00.2.00		-8,503,253		-8,503,253		492,598		492,598
314.02.03.00.00.4.00			-	-			-59,463	-59,463
Total	-5,193,239	-8,503,253	-	-13,696,491	-7,892,792	492,598	-59,463	-7,459,656
TOTAL				2,913,188,040				- 5,396,814,872

Nota 8
Salida de Recursos
Al 28 de febrero 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	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Aportes					
Cuenta Contable	Descripción				
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	3,164,646,564	6,117,541,731	3,045,096,524	6,035,185,075
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	3,496,160,982	6,758,030,277	3,364,042,471	6,666,840,284
312.03.01.00.00.1.00	Estado	400,951,962	756,085,851	330,121,634	654,153,392
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	975,886,575	1,951,118,954	938,766,775	1,830,125,224
Total		8,037,646,083	15,582,776,813	7,678,027,404	15,186,303,974
Rendimientos					
313.02.00.00.00.1	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en ¢)	3,353,772,744	6,750,420,092	3,192,872,869	6,355,143,539
313.02.00.00.00.2	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en \$)	(8,287,818,784)	(10,315,056,147)	1,957,295,503	4,282,178,909
313.02.00.00.00.4	(Traslado de recursos a la provisión para pensión UDES)	254,628,908	373,952,791	237,816,590	816,910,709
Total		-4,679,417,132	-3,190,683,264	5,387,984,962	11,454,233,156
Total Salida de Recursos		3,358,228,951	12,392,093,549	13,066,012,366	26,640,537,131

Detalle de los rendimientos acumulados al 2023:

Mes Correspondiente	Periodo del traslado	Monto
Diciembre	Enero	1,488,733,868
Enero	Febrero	-4,679,417,132
Febrero	Marzo	
Marzo	Abril	
Abril	Mayo	
Mayo	Junio	
Junio	Julio	
Julio	Agosto	
Agosto	Setiembre	
Setiembre	Octubre	
Octubre	Noviembre	
Noviembre	Diciembre	
Total		-3,190,683,264

Nota 9
Otros Gastos Financieros
Al 28 de febrero 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	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Pérdida realizada en instrumentos financieros					
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
410.04.01.00.00	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral				
410.04.02.00.00	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	629,353,546	629,353,546		
410.04.03.00.00	Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en				
410.04.04.00.00	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado				
Total		629,353,546	629,353,546	-	-
Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo					
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Efectivo y Equivalentes de Efectivo					
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	164,206,011	482,271,966	479,878,010	587,842,501
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		164,206,011	482,271,966	479,878,010	587,842,501
Inversiones en instrumentos financieros					
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	5,709,481,484	14,430,845,249	1,009,820,139	2,458,793,432
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	48,325,681	1,378,293,826	266,956,734	494,154,313
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	-	374,947	41,889,410	102,048,088
410.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)			-	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)	9,225,566	16,691,040	-	7,739,329
Total		5,767,032,731	15,826,205,062	1,318,666,283	3,063,424,952
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		6,560,592,288	16,937,830,573	1,798,544,293	3,651,267,453

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 28 de febrero 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	
			Febrero		Febrero	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones			-	11,370,704
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares	54,596	54,596	1,668,991	1,668,991
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	259,977	294,836	4,891,726	5,316,667
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares				
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	133,571		
Total Gasto por aumento de Estimaciones			314,573	483,003	6,560,717	18,356,362

Nota 11
Gastos Generales
Al 28 de febrero del 2023

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Año 2023		Año 2022	
			Febrero		Febrero	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón				
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	38,081	76,904	39,571	76,736
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	656,846,733	1,313,253,142	631,862,252	1,231,815,054
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	142,833	634,733	146,621	146,625
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar			-	885
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	181,305	214,261	13,314	7,184,854
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	125	23,939	-	289,124
Total de Gastos Generales			657,209,077	1,314,202,979	632,061,758	1,239,513,278

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 28 de febrero 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		
		Febrero			Febrero		
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			1,410,588		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	11,829,111,628			36,206,703,545		
110.02.01.01.00.2.00.01	Banco de Costa Rica Cta. 112247-9 \$	6,010,533	560	10,729	45,204,134,163	645	70,124,155
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	92,712	560	165	118,567	645	184
Total en cuentas corrientes y de Ahorros		11,835,316,099		10,894	81,412,366,862		70,124,339

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 28 de febrero 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			
		Febrero				Febrero			
		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		421,777,100,193	108,765,688,743	0	530,542,788,936	422,631,138,222	82,900,010,692	0	505,531,148,915
(Amortización de principal)		-	-	0	-	-	-	0	-
(Amortización de Primas)		-7,379,986,321	-287,456,747	0	-7,667,443,068	-7,145,688,116	-37,768,350	0	-7,183,456,466
Amortización de Descuentos		1,934,538,640	240,300,065	0	2,174,838,705	1,277,539,209	447,611,791	0	1,725,151,000
Ajuste por valuación		-2,498,825,312	-3,659,493,299	0	-6,158,318,611	51,130,254,823	-10,259,362,188	0	40,870,892,635
Total		413,832,827,200	105,059,038,762	-	518,891,865,962	467,893,244,138	73,050,491,946	-	540,943,736,084
120.02.00.00.00	Al valor razonable con cambios en resultados								
Valor de Adquisición		-	30,975,709,042	-	30,975,709,042	-	27,056,639,913	-	27,056,639,913
Total		-	30,975,709,042	-	30,975,709,042	-	27,056,639,913	-	27,056,639,913
120.03.00.00.00	Al costo amortizado								
Valor de Adquisición		91,766,778,754	-0	39,289,340,392	131,056,119,146	67,833,834,725	3,703,113,644	-	71,536,948,368
(Amortización de principal)		-	-	-	-	-	-	-	-
(Amortización de Primas)		-283,257,566	-	-	-283,257,566	-152,357,372	-	-	-152,357,372
Amortización de Descuentos		6,002,525	-	33,445,498	39,448,023	-	-	-	-
(Estimación por deterioro)		-6,693,075	-0	-320,297	-7,013,372	-14,195,575	-9,150,133	-0	-23,345,708
Total		91,482,830,639	-0	39,322,465,593	130,805,296,232	67,667,281,778	3,693,963,510	-0	71,361,245,288
Resumen									
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		413,832,827,200	105,059,038,762	-	518,891,865,962	467,893,244,138	73,050,491,946	-	540,943,736,084
Al valor razonable con cambios en resultados		-	30,975,709,042	-	30,975,709,042	-	27,056,639,913	-	27,056,639,913
Al costo amortizado		91,482,830,639	-0	39,322,465,593	130,805,296,232	67,667,281,778	3,693,963,510	-0	71,361,245,288
Total		505,315,657,840	136,034,747,804	39,322,465,593	680,672,871,236	535,560,525,916	103,801,095,369	0	639,361,621,285

Nota 14
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 28 de febrero 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			
		Febrero				Febrero			
		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		8,411,492,455			8,411,492,455	8,388,084,924			8,388,084,924
120.07.01.01.01.2			572,806,889		572,806,889		160,342,159		160,342,159
120.07.01.01.01.4				-	-			-	-
120.07.01.01.02.1		1,681,852,083			1,681,852,083	1,547,675,184			1,547,675,184
120.07.01.01.02.2			155,987,192		155,987,192		142,188,366		142,188,366
120.07.01.01.02.4				-	-			-	-
120.07.04.01.00.1								435,840,150	435,840,150
120.07.04.01.00.2			6,702,051		6,702,051		4,973,262		4,973,262
120.07.04.01.00.4				-	-			-	-
Total		10,093,344,538	735,496,132	-	10,828,840,670	9,935,760,109	307,503,788	435,840,150	10,679,104,046
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		1,716,327,428	-	-	1,716,327,428	1,732,702,141	-	-	1,732,702,141
120.07.01.03.01.2		-	-	-	-	-	50,815,081	-	50,815,081
120.07.01.03.01.4		-	-	281,437,554	281,437,554	-	-	-	-
120.07.01.03.02.1		426,079,899	-	-	426,079,899	-	-	12,673,889	12,673,889
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		-	-	-	-	51,993,727	-	-	51,993,727
120.07.04.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		2,142,407,327	-	281,437,554	2,423,844,880	1,784,695,867	50,815,081	12,673,889	1,848,184,837
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		-	219,767,265	-	219,767,265	-	345,051,932	-	345,051,932
120.07.02.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.04.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	219,767,265	-	219,767,265	-	345,051,932	-	345,051,932
Resumen									
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		10,093,344,538	735,496,132	-	10,828,840,670	9,935,760,109	307,503,788	435,840,150	10,679,104,046
Al valor razonable con cambios en resultados		-	61,117,054	-	61,117,054	-	12,840,400	-	12,840,400
Al costo amortizado		2,142,407,327	-	281,437,554	2,423,844,880	1,784,695,867	50,815,081	12,673,889	1,848,184,837
Dividendos por cobrar		-	219,767,265	-	219,767,265	-	345,051,932	-	345,051,932
		12,235,751,865	1,016,380,452	281,437,554	13,533,569,870	11,720,455,976	716,211,200	448,514,039	12,885,181,215

Nota 15
Cuentas por cobrar
Al 28 de febrero 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	Febrero	Febrero
130.01.00.00.00	Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	685,491,593	373,095,542
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	17,596	
Total		685,509,189	373,095,542

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 28 de febrero 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	
				Febrero		Febrero	
				Detalle	Total	Detalle	Total
150.01.00.00.00	16.1	Aporte por cobrar a los trabajadores			3,620,345,631		2,748,997,901
		150.01.00.00.00.1.00.01	Aporte Ordinario	1,441,583,408		789,326	
		150.01.00.00.00.1.00.02	Aporte Ordinario S .Escolar	482,709,729		475,272,141	
		150.01.00.00.00.1.00.03	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1,696,052,494		2,272,936,434	
150.02.00.00.00	16.2	Aportes por cobrar al Patrono			2,141,796,359		3,629,883,799
		150.02.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1,621,967,071		3,103,947,356	
		150.02.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	519,829,288		525,936,443	
150.03.00.00.00	16.3	Aportes por cobrar al Estado			233,514,328		355,697,055
		150.03.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	176,873,247		304,602,310	
		150.03.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	56,641,081		51,094,745	
150.04.00.00.00	16.4	Otros aportes por cobrar			169,132,283		172,260,758
		150.04.00.00.00.1.00.01	Sumas canceladas de más Jubilados	51,404,765		55,798,881	
		150.04.00.00.00.1.00.02	Aporte Reconocimiento T.S.F.P. JUB.	13,291,497		16,551,674	
		150.04.00.00.00.1.00.03	Sumas canceladas de más Jub (Beneficios aguinaldo)	77,717,126		78,246,139	
		150.04.00.00.00.1.01.01	Sumas canceladas de más Pensionados	9,548,464		5,468,849	
		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		3,333,104	
		150.04.00.00.00.1.02.02	O. Aportes Por Cobrar Min. De Hacienda	-		188,919	
		150.04.00.00.00.1.02.03	O Aportes Por Cobrar FSM	16,500		15,000	
		TOTAL					6,164,788,600

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 28 de febrero 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 28 de febrero 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	Febrero	Febrero
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	674,613,477	667,089,254
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	375,408,344	361,064,149
Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados		1,050,021,821	1,028,153,403

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 28 de febrero 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
		Febrero	Febrero
Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl			
	ONGJ	3,722,764	3,722,764
211.05.00.00.00.1.00.01	Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl	3,722,764	3,722,764
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	3,837,258

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 28 de febrero 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
		Febrero	Febrero	
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	69,584,162.98	73,670,253.23	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en transito por aclarar ¢	641,705,600.58	260,807,543.73	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	- 3,982,175.42	Corresponde a una inconsistencia del sistema que está analizando la UGSISI
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	416,921.75	536,960.21	
211.07.03.00.00.1.06.01	Aporte Junta Administradora FJP	110,033.44	4,324,738,887.65	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	Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados	18,753,038.45	1,489,561,444.47	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	33,207,358.14	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 \$	165,351,141.16	40,564,191.62	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		903,446,788	6,226,625,742	

* 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 28 de febrero 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
			Febrero	Febrero
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8.75%	657,644,575.55	632,505,620.56

Nota 22
Provisiones para pensiones en curso de pago
Al 28 de febrero 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	
				Febrero		Febrero	
				Total	Detalle	Total	Detalle
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1,587,474,928,832.04		1,474,117,047,624.09	
214.01.02.00.00	22.2	Menos: Pago plan de beneficios		-891,074,284,204		-795,167,942,047	
214.01.02.00.00.1.00.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub.	- 731,629,575,404.20		- 652,101,731,307.60		
214.01.02.00.00.1.00.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub.	- 58,761,063,081.30		- 52,304,414,543.96		
214.01.02.00.00.1.01.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens.	- 91,238,790,129.38		- 82,359,473,561.36		
214.01.02.00.00.1.01.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens.	- 7,344,727,960.32		- 6,625,758,902.05		
214.01.02.00.00.1.02.01		P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	- 2,100,127,628.92		- 1,776,563,732.24		
TOTAL				696,400,644,628		678,949,105,577	

Nota 23
Cuentas de orden deudoras y acreedoras
Al 28 de febrero 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	Febrero	Febrero
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 28 de febrero del 2023

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

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	Febrero	Febrero
313.00.00.00.00	Rendimientos devengados	4,679,417,132.17	5,387,984,962.10
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones)	- 4,679,417,132.17	- 5,387,984,962.10
Total de Rendimientos Acumulados		-	-

Nota 25
Resultado del periodo
Al 28 de febrero 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	
		Febrero	Enero	Febrero	
500.00.00.00.00	Ingresos	11,681,006,777	6,354,983,485	5,716,037,265	-5,964,969,511
	Total de Ingresos	11,681,006,777	6,354,983,485	5,716,037,265	-5,964,969,511
400.00.00.00.00	Gastos	7,218,115,938	11,034,400,617	2,437,166,769	-4,780,949,169
	Total de Gastos	7,218,115,938	11,034,400,617	2,437,166,769	4,780,949,169
	Total Utilidad	4,462,890,838	-4,679,417,132	3,278,870,496	1,184,020,342
	Total Utilidad acumulada	-216,526,294	-4,679,417,132	8,666,855,458	-8,883,381,752

Detalle de la utilidad del periodo

Mes	Año 2023	Año 2022
Enero	- 4,679,417,132	5,387,984,962
Febrero	4,462,890,838	3,278,870,496
Marzo		
Abril		
Mayo		
Junio		
Julio		
Agosto		
Septiembre		
Octubre		
Noviembre		
Diciembre		
Total utilidad acumulada	-216,526,294	8,666,855,458

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:

	Febrero	Enero	Diferencia
Tipo de cambio para las operaciones con el sector público no bancario En colones costarricenses	560.23	557.09	3.14

	Compra	Venta
28 Feb 2023	560.23	560.79

	Compra	Venta
31 Ene 2023	557.09	557.65

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 mensual positivo a nivel contable y a nivel acumulado por el mes anterior (Enero) un efecto negativo 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 ₡3.14; con respecto al mes anterior, que fue de ₡-39.95.

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
- En sí la amenaza de la recesión

Nota 26
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 28 de febrero 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
		Febrero	Enero	Febrero
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)	6,701,914,589.08	816,139,502.28	1,352,625,021.80
410.04.10.00.00	Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	5,931,238,742.53	10,377,238,285.01	1,798,544,293.33
Total		-770,675,847	9,561,098,783	445,919,272

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
Al 28 de febrero 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
			Febrero	Enero	Febrero
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones			-
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	54,596		1,668,991
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES			
Total			54,596	-	1,668,991
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	259,977	34,860	4,891,726
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares			
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	-	133,571	
Total			259,977	168,430	4,891,726
Total General			314,573	168,430	6,560,717

Nota 28
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 28 de febrero 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
		Febrero	Enero	Febrero
120.01.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	1,158,041,412.07	- 9,098,585,838.57	- 7,965,088,488.38
314.00.00.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	1,275,385,057.55	- 4,188,573,097.27	3,060,124,256.75
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro	54,595.93		1,668,991.02
510.04.10.00.00	Ingreso por diferencial cambiario neto del mes	- 6,701,914,589.08	- 816,139,502.28	- 1,352,625,021.80
410.04.10.00.00	Gasto por diferencial cambiario neto del mes	5,931,238,742.53	10,377,238,285.01	1,798,544,293.33
510.04.01.00.00	Ganancia por instrumentos no financieros			
410.04.01.00.00	Pérdida instrumentos no financieros			
Total		-1,662,805,219	3,726,060,153	-4,457,375,969

Nota 29
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 28 de febrero 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
		Febrero	Enero	Febrero
120.02.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados	- 6,677,566,869	544,638,553	12,811,065,181
Total		-6,677,566,869	544,638,553	12,811,065,181

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 28 de febrero 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
		Febrero	Enero	Febrero
120.03.00.00.00	Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	- 4,453,231,527	- 5,573,641,066	4,989,160,228
411.01.02.00.00	Gasto por estimación del deterioro	- 259,977	- 168,430	4,891,726
Total		-4,453,491,504	-5,573,809,497	4,994,051,954

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión
Al 28 de febrero 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
		Febrero	Enero	Febrero
Actividades de Operación				
Cuenta Contable	Aumentos			
120.07.00.00.00	Aumentos de productos y dividendos por cobrar	- 5,693,893,821	- 6,143,602,379	6,440,292,147
		-5,693,893,821	-6,143,602,379	6,440,292,147
Actividades de Inversión				
Cuenta Contable	Disminuciones			
120.07.00.00.00	Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	5,664,357,698	5,943,007,404	6,636,478,172
		5,664,357,698	5,943,007,404	6,636,478,172

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 28 de febrero 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
	Febrero	Enero	Febrero
Cuentas por Cobrar (Movimiento neto)			
130.00.00.00.00	- 473,239,039	101,536,515	- 361,060,292
Saldo	-473,239,039	101,536,515	-361,060,292

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 28 de febrero del 2023

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

Aportes por cobrar (Movimiento neto)		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Febrero	Enero	Febrero
Cuenta Contable	Descripción			
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	- 230,002,313	1,149,347,862	185,801,339
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	2,812,492,961	- 261,972,966	- 2,809,325,488
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	272,111,275	- 45,334,178	- 275,220,319
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	457,332	- 729,105	- 931,629

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 28 de febrero 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
Cuenta Contable	Descripción	Febrero	Enero	Febrero
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	1,111,724	- 654,185,172	74,183,772
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	-	-	- 93,446
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	585,398,432	- 90,655,815	432,696,653
Saldo		586,510,156	-744,840,987	506,786,979

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 28 de febrero 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	
		Febrero	Enero	Febrero	
214.00.00.00.00	Provisión para pensiones en curso de pago	-	4,233,610,079	1,710,226,114	5,810,870,789
313.00.00.00.00	Rendimientos acumulados	4,679,417,132	-	1,488,733,868	5,387,984,962
Total		445,807,053	221,492,247	422,885,827	

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 28 de febrero 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	Febrero
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	440,325	50,505	31,909,466
Saldo		440,325	50,505	31,909,466

Nota 37
Flujos de efectivo por actividades de inversión
Al 28 de febrero del 2023

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
Cuenta Contable	Descripción	Febrero	Enero	Febrero
312.00.00.00.00	Contribución Solidaria	519,390,115	518,524,772	437,205,743
Total		519,390,115	518,524,772	437,205,743

Nota 38
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 28 de febrero 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
		Febrero	Enero	Febrero
314.00.00.00.00	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	- 1,275,385,058	4,188,573,097	- 3,060,124,257
Total		-1,275,385,058	4,188,573,097	-3,060,124,257

Nota 39
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 28 de febrero del 2023

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

Cuenta Contable		Descripción		Año 2023		Año 2022
				Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
				Febrero	Enero	Febrero
313.02.00.00.00	Traslados de recursos	4,679,417,132	-	1,488,733,868	-	5,387,984,962
Total		4,679,417,132	-1,488,733,868			-5,387,984,962

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Información destacada
Por el mes terminado al 28/02/2023
(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

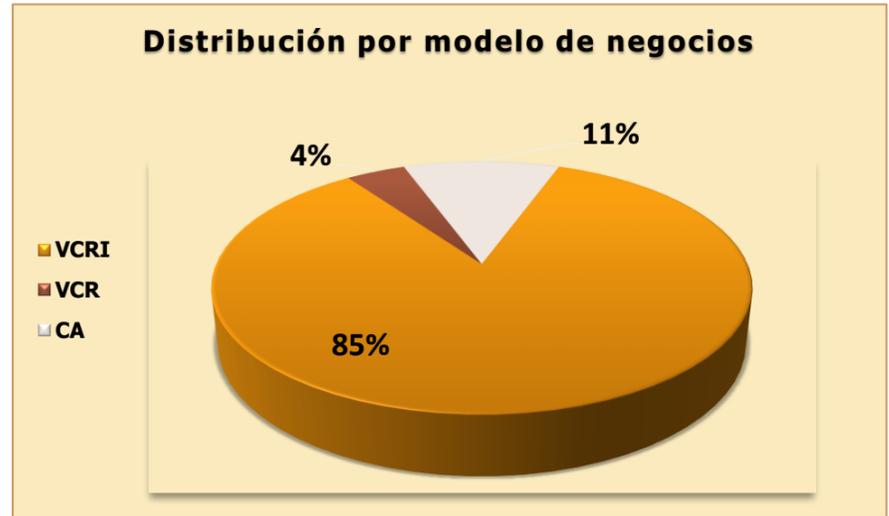
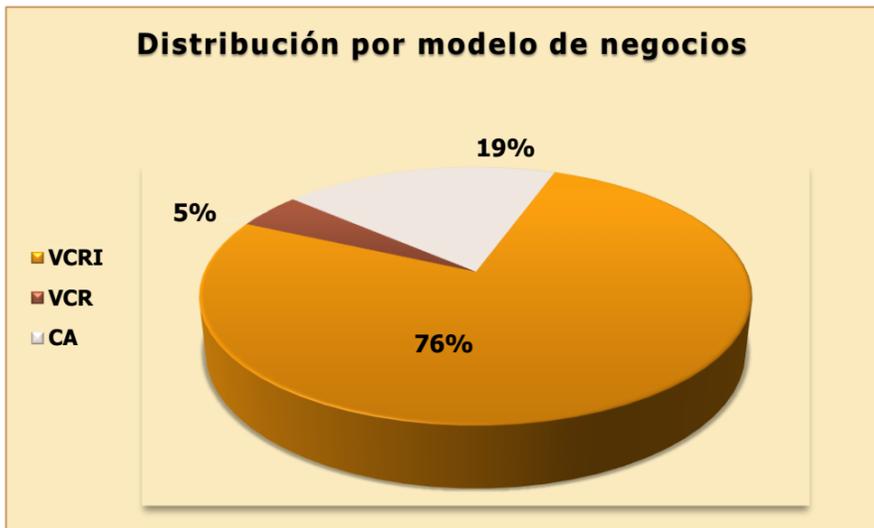
2.

Provisiones para pensiones en curso de pago

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

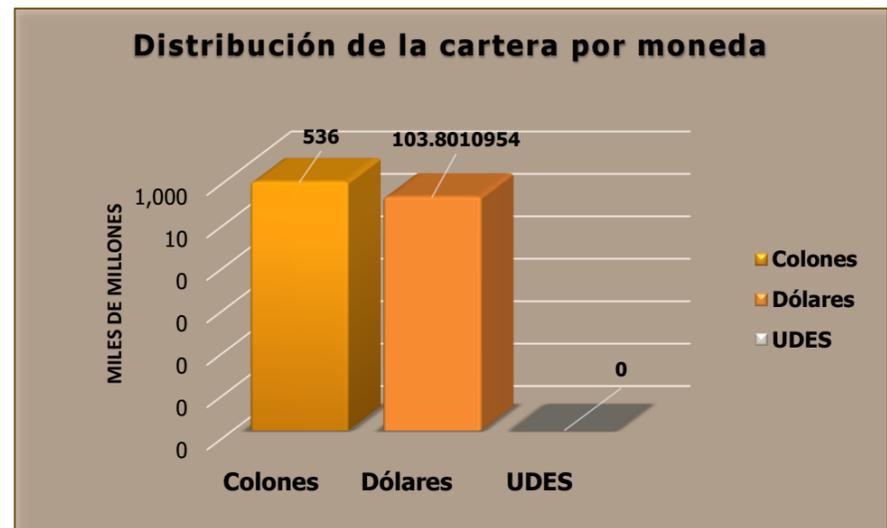
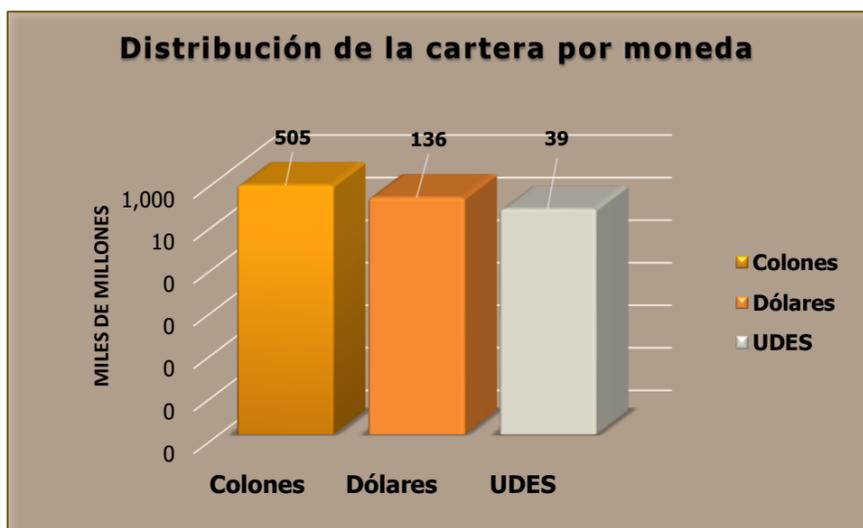
1. Inversiones

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



❖ De los gráficos anteriores se puede observar que la distribución de la cartera presenta una disminución de ocho puntos porcentuales 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 41,311 miles de millones.

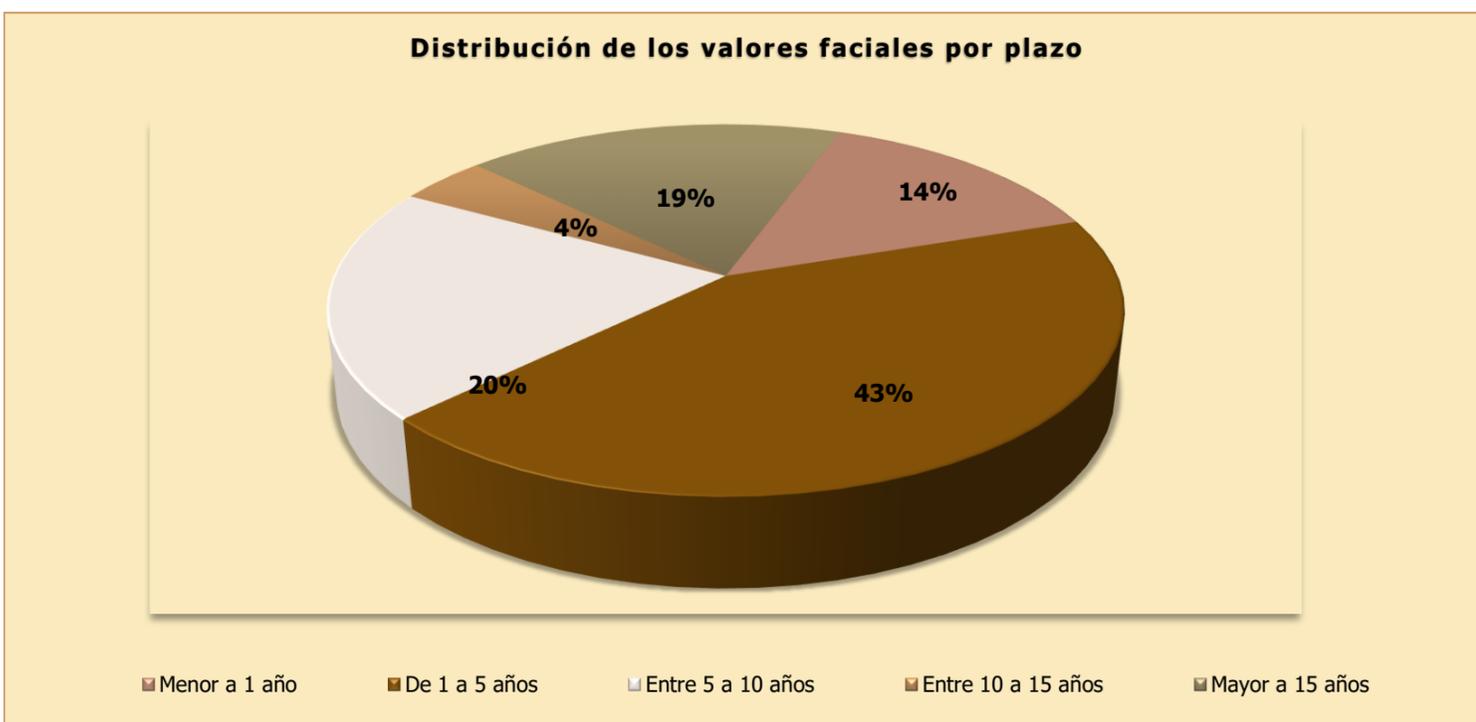
Información destacada

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					14,091,514,803.97	14,091,514,803.97
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	14,921,610,000.00	5,000,000,000.00				19,921,610,000.00
BLAFI	2,000,000,000.00					2,000,000,000.00
BNCR			6,000,000,000.00			6,000,000,000.00
BNSFI					1,842,663,697.60	1,842,663,697.60
BPDC		9,500,000,000.00				9,500,000,000.00
BPRON	5,801,150,000.00	11,680,690,000.00				17,481,840,000.00
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					10,820,024,514.20	10,820,024,514.20
G	44,197,051,763.38	186,303,174,364.46	123,119,202,484.94	29,491,811,510.00	46,027,973,460.00	429,139,213,582.78
ICE		25,475,995,670.00	2,000,000,000.00			27,475,995,670.00
INVPS					3,750,163,373.33	3,750,163,373.33
MADAP		14,421,610,000.00				14,421,610,000.00
MUCAP	7,000,000,000.00					7,000,000,000.00
MULTI					10,605,722,981.63	10,605,722,981.63
PIMTR					14,627,534,352.47	14,627,534,352.47
PRIVA	2,801,150,000.00	3,000,000,000.00				5,801,150,000.00
PRFSI					7,957,249,242.21	7,957,249,242.21
SPDR					16,401,424,237.68	16,401,424,237.68
VISTA					1,092,495,088.73	1,092,495,088.73
Total general	99,249,961,763.38	298,572,770,034.46	141,119,202,484.94	29,491,811,510.00	127,216,765,751.82	695,650,511,544.60

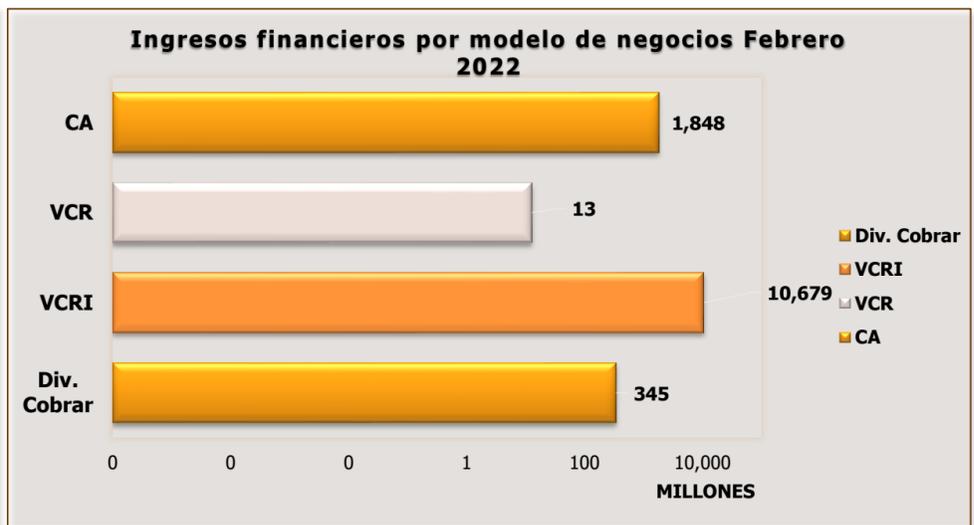
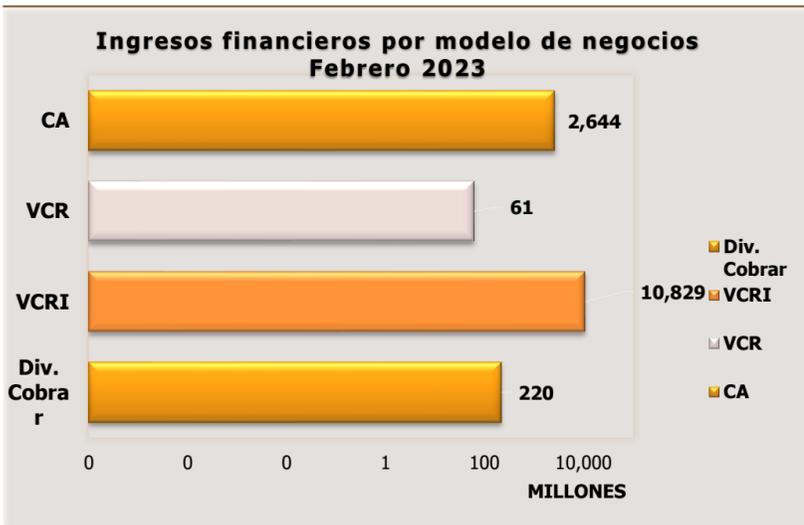
Fuente: Proceso de Inversiones, Dirección JUNAFO.



❖ 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.

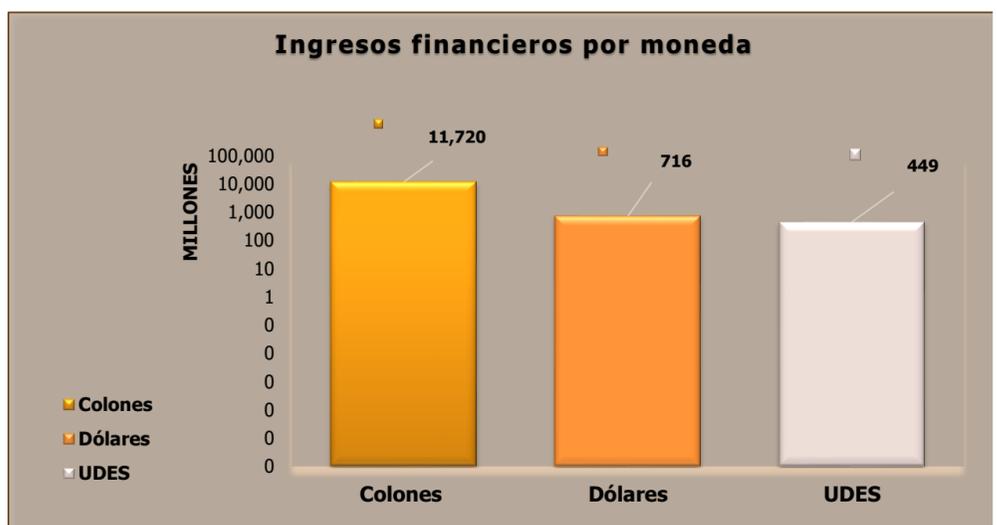
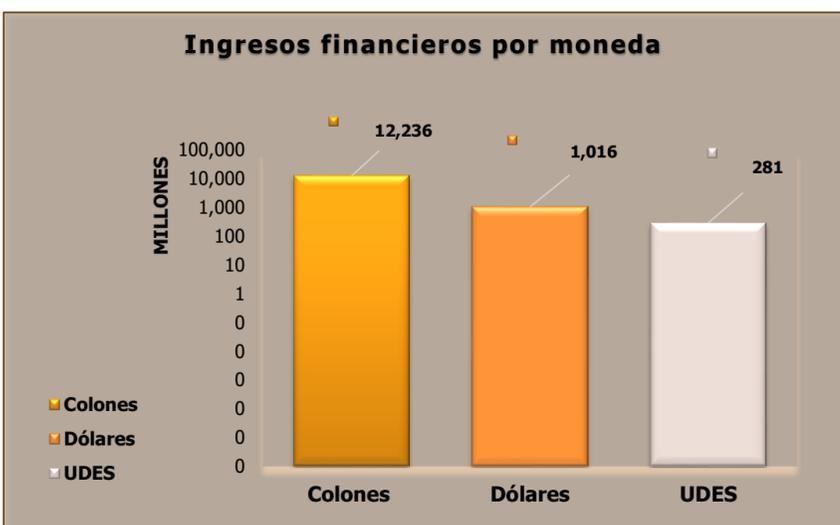
1. Inversiones

1.3. Ingresos financieros por modelo de negocios



De los gráficos anteriores se puede percibir un crecimiento interanual de ₡868 millones, donde el 92% 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 79% 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.

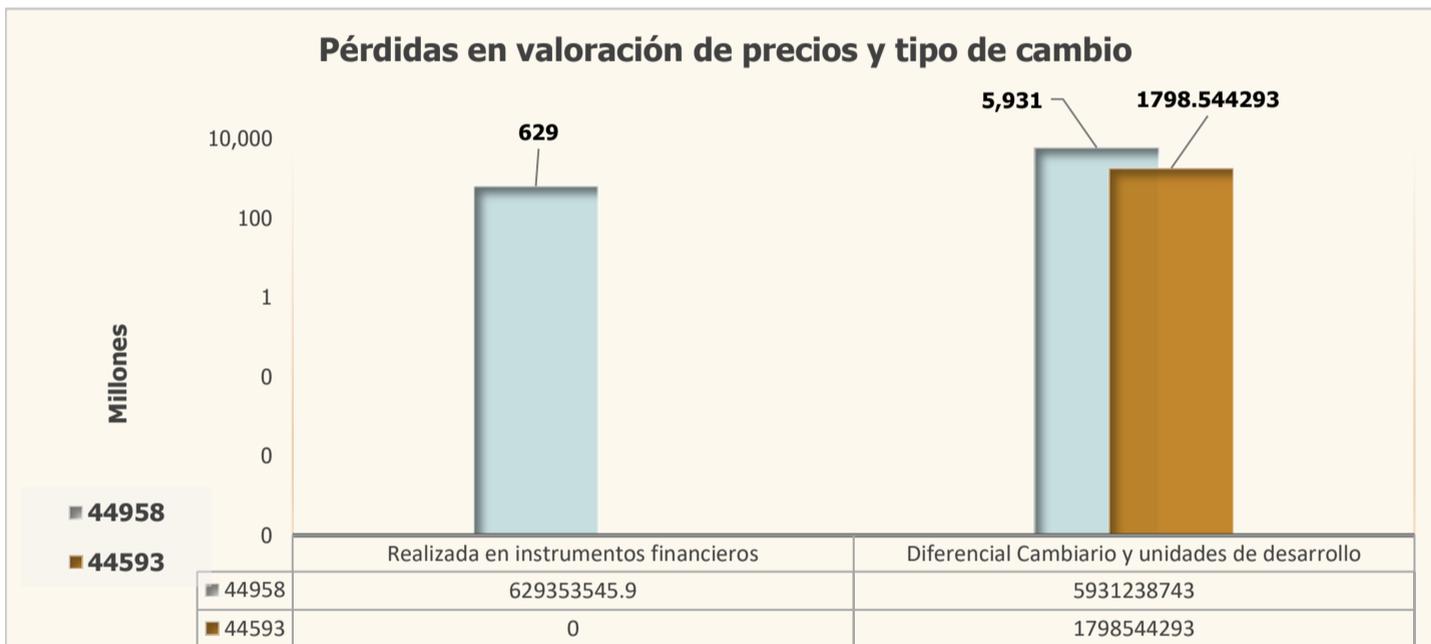
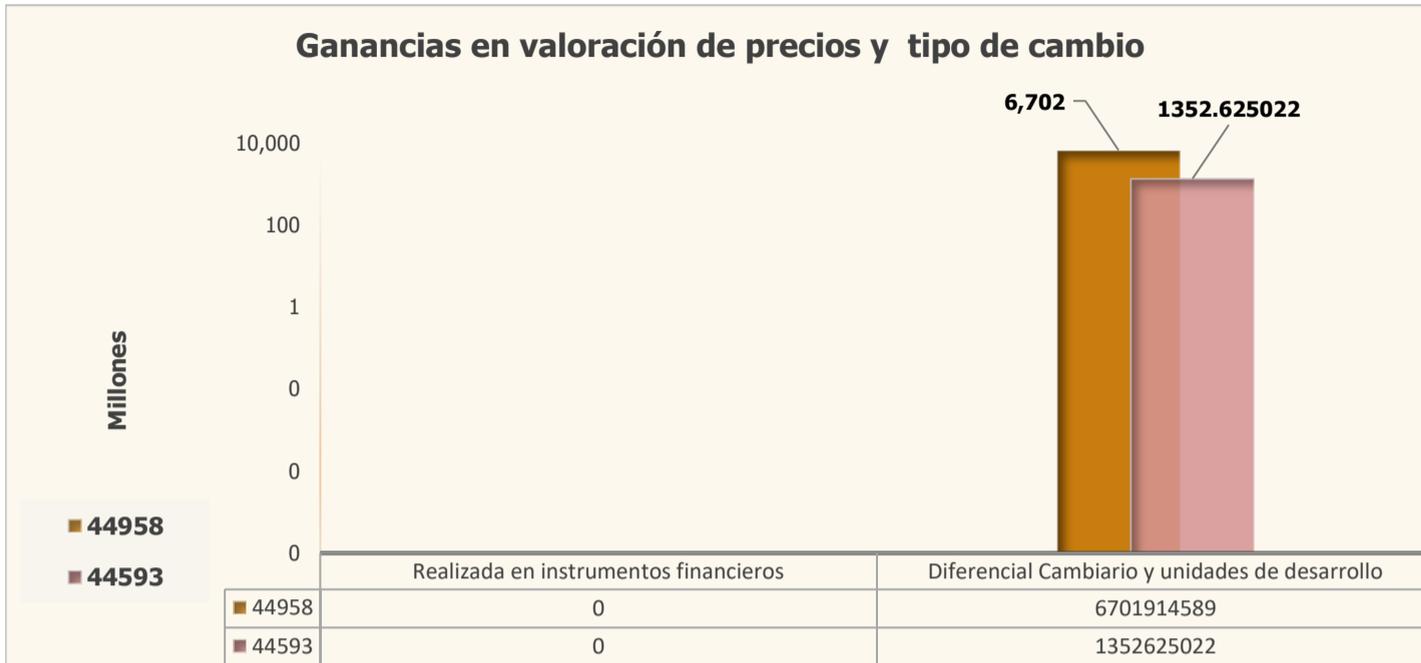
La diferencia interanual se mantiene favorable, aún cuando las condiciones del mercado bursátil no son las óptimas, se debe a la diversificación en plazo y moneda; que hace que el efecto de no mostrar resultados negativos en términos generales, no obstante, los resultados de los instrumentos de moneda 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 en la disparidad entre las ganancias con respecto a las pérdidas por la valoración por tipo de cambio tanto entre el efectivo, 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

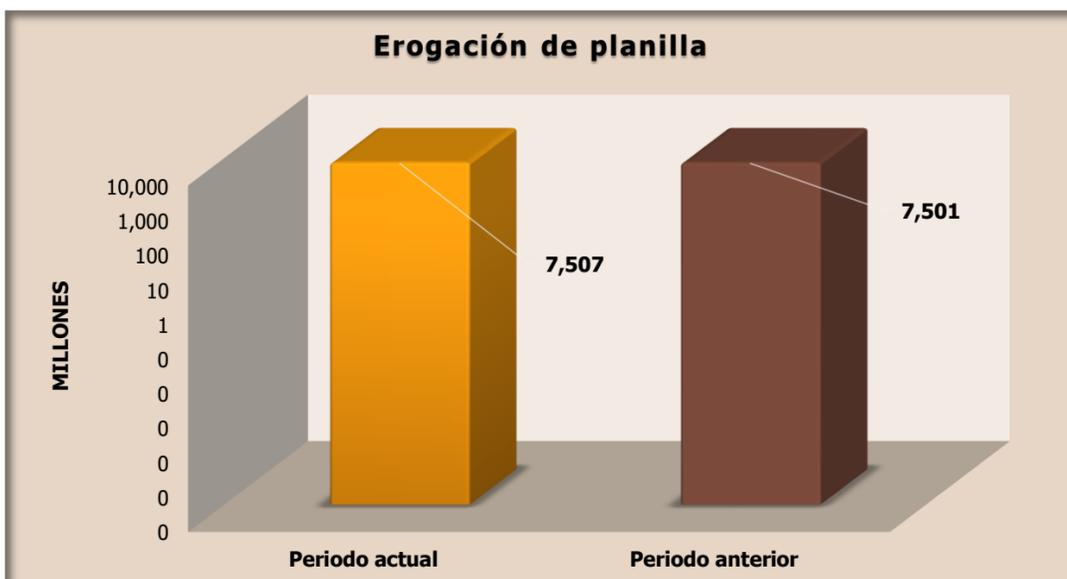
Provisiones para pensiones en curso de pago

2.1. Aportaciones recibidas



De la información gráfica anterior, se concluye que las aportaciones entre periodos presentan un crecimiento interanual del 5,44%.

2.2. Pago mensual de planilla



De la gráfica anterior se puede observar un crecimiento de la planilla 5.375 millones respecto al año anterior.