



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

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

Al 31 de julio del 2023

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

1 *Balance de Comprobación*

2 *Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles*

Nota 1	Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Nota 2	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Nota 3	Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo
Nota 4	Ingresos por disminución de Estimaciones
Nota 5	Ingresos Operativos
Nota 6	Plan de Contribuciones
Nota 7	Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
Nota 8	Salida de recursos
Nota 9	Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo
Nota 10	Gasto por estimación de Deterioro
Nota 11	Gastos Generales

3 *Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios*

Nota 12	Cuentas Corrientes y de Ahorro
Nota 13	Inversiones en Instrumentos Financieros
Nota 14	Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Nota 15	Cuentas por cobrar
Nota 16	Aportes por cobrar
Nota 17	Intangibles
Nota 18	Retenciones a Pensionados
Nota 19	Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Nota 20	Obligaciones Transitorias por Liquidar
Nota 21	Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Nota 22	Provisiones para pensiones en curso de pago
Nota 23	Cuentas de orden deudoras y acreedoras
Nota 24	Rendimientos acumulados

4 *Flujo de Efectivo*

Nota 25	Resultados del Periodo
Nota 26	Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo
Nota 27	Deterioro de activos financieros
Nota 28	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral
Nota 29	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados
Nota 30	Instrumentos financieros - Al costo amortizado
Nota 31	Productos y dividendos por cobrar
Nota 32	Cuentas por cobrar
Nota 33	Aportes por cobrar
Nota 34	Cuentas por pagar
Nota 35	Provisión para pensiones en curso de pago
Nota 36	Otros pasivos
Nota 37	Aportaciones recibidas - Reservas en formación

5 *Estado de Cambios en el patrimonio*

Nota 38	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI
Nota 39	Traslado o liquidación de recursos

6 *Información destacada*

Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Balance de Comprobación
Por el mes terminado al 31/07/2023
(En colones sin céntimos)

	Año 2023		Año 2022	
	Julio		Julio	
ACTIVO				
Cuentas Corrientes y De Ahorro	9 049 405 026		47 178 804 356	
Al valor razonable con cambios en otros resultados	507 489 718 966		551 758 781 492	
Al valor razonable con cambios en resultados	36 527 798 392		28 202 904 958	
Al costo amortizado	181 582 723 986		93 143 757 717	
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones	14 966 203 674		13 479 914 181	
Cuentas por cobrar	532 041 412		291 690 846	
Aportes por cobrar a los trabajadores	3 196 644 968		3 536 093 097	
Aportes por cobrar al Patrono	3 478 582 475		3 399 483 251	
Aportes por cobrar al Estado	379 550 059		333 598 010	
Otros Aportes por cobrar	173 638 075		169 338 904	
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	3 410 280 384		5 440 065 021	
Gastos por estimación del deterioro	578 356			
Gastos de administración	767 290 058		636 894 951	
PASIVO				
Retenciones a Pensionados		1 064 205 492		992 706 350
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados		3 837 258		3 986 857
Obligaciones transitorias por liquidar		634 279 884		367 080 618
Provisiones		663 793 858		617 604 364
Provisión para pensiones en curso de pago		717 899 385 145		711 592 847 147
PATRIMONIO				
Aportaciones Recibidas		32 310 067 684		28 673 409 878
INGRESOS				
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		79 451 101		101 479 045
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos		5 013 926 724		4 427 514 070
Otros Ingresos Financieros		3 858 377 072		502 070 404
Ingresos por disminución de Estimaciones		4 029 028		276 468 822
Ingresos operativos		23 102 585		16 159 228
Sumas Iguales		€761 554 455 832	€761 554 455 832	€747 571 326 783
			€747 571 326 783	

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles
Por el mes terminado al 31/07/2023
(En colones sin céntimos)

	Año 2023		Año 2022		
	Julio		Julio		
NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO	
SALDO INICIAL (1)	30 junio	36 406 172 239 (1)	6 951 200 027 (2)	43 786 864 746	61 459 785 182 (2)
INGRESOS		8 978 886 511	55 881 270 322	5 323 691 569	59 967 892 153
INGRESOS FINANCIEROS		8 951 754 898	55 673 308 862	5 031 063 518	59 894 707 804
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		79 451 101	676 190 098	101 479 045	692 225 179
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	79 451 101	676 190 098	101 479 045	692 225 179
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		5 013 926 724	33 493 946 813	4 427 514 070	29 878 229 372
Al valor razonable con cambios en otros resultado	Nota 2	3 579 488 716	25 997 340 500	3 809 068 404	26 119 532 381
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2	141 628 727	141 628 727	-	-
Al costo amortizado	Nota 2	1 292 809 282	7 354 977 586	618 445 666	3 758 696 991
Otros ingresos financieros		3 858 377 072	21 503 171 952	502 070 404	29 324 253 254
Ganancia realizada en instrumentos financieros		737 806 246	3 809 437 624	-	122 947 622
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	-	-	-	122 947 622
Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	737 806 246	3 809 437 624	-	-
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		97 902 709	661 032 056	102 457 969	6 675 412 285
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	97 902 709	661 032 056	102 457 969	6 675 412 285
Inversiones en instrumentos financieros		3 022 668 118	17 032 701 329	399 612 434	22 200 327 490
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	3 012 252 526	16 305 754 053	314 827 849	16 858 397 166
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3	-	452 963 649	75 969 965	4 514 181 661
Al costo amortizado	Nota 3	10 415 592	273 983 627	8 814 621	827 748 663
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		-	942	292 628 205	398 750 207
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 3	-	942	-	-
Ingresos por disminución de estimaciones		4 029 028	23 638 249	276 468 822	325 565 858
Ingresos Operativos	Nota 4	4 029 028	23 638 249	276 468 822	325 565 858
	Nota 5	23 102 585	184 323 210	16 159 228	73 184 349
PLAN DE CONTRIBUCIONES		8 450 483 086	58 846 109 061	8 012 200 368	56 265 791 178
RESERVAS EN FORMACION	Nota 6				
De los trabajadores		3 116 854 597	21 683 873 209	3 016 286 150	21 220 847 034
Del Patrono		3 444 650 855	23 937 774 935	3 332 208 695	23 421 924 207
Del Estado		375 455 767	2 632 198 258	327 035 779	2 298 332 046
De los Pensionados		1 513 521 868	10 592 262 660	1 336 669 745	9 324 687 891
AJUSTES AL PATRIMONIO		1 659 726 672	23 147 834 487	-10 924 119 748	-29 635 295 716
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	1 659 726 672	23 147 834 487	-10 924 119 748	-29 635 295 716
RESULTADO DEL PERIODO		4 800 737 713	19 892 335 170	-753 268 404	34 677 342 298
Utilidad del Periodo (4)	Nota 25	4 800 737 713	19 892 335 170	-753 268 404	34 677 342 298
TOTAL ADICIONES		19 089 096 270	137 875 213 870	2 411 772 189	86 598 387 615
SALIDA DE RECURSOS		14 206 314 313	71 726 673 348	12 201 535 489	94 847 481 469
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	14 206 314 313	71 726 673 348	12 201 535 489	94 847 481 469
GASTOS		4 178 148 798	35 988 935 152	6 076 959 972	25 290 549 855
GASTOS FINANCIEROS		3 410 280 384	31 227 620 989	5 440 065 021	20 785 566 187
Otros Gastos Financieros		3 410 280 384	31 227 620 989	5 440 065 021	20 785 566 187
Pérdida realizada en instrumentos financieros		-	629 353 546	-	855 929
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	-	-
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		102 804 589	696 166 568	1 219 541 114	4 463 779 763
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	102 804 589	696 166 568	1 219 541 114	4 463 779 763
Inversiones en instrumentos financieros		3 307 475 795	29 902 083 275	4 220 523 907	16 320 923 974
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	3 182 598 162	26 475 742 438	3 215 682 889	12 536 589 787
Al valor Razonable con cambios en resultado	Nota 9	48 715 164	2 585 310 736	899 887 315	3 320 153 050
Al Costo Amortizado	Nota 9	76 162 469	841 030 101	104 953 704	464 181 137
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		-	17 600	-	6 521
Gastos por estimación	Nota 10	578 356	6 131 101	-	158 622 908
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		767 290 058	4 755 183 061	636 894 951	4 346 360 760
Gastos Generales	Nota 11	767 290 058	4 755 183 061	636 894 951	4 346 360 760
TOTAL DE DEDUCCIONES		18 384 463 111	107 715 608 499	18 278 495 461	120 138 031 323
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		€37 110 805 397	€37 110 805 397	€27 920 141 474	€27 920 141 474

Observaciones:

- (1) Saldo inicial: Corresponde al total de activos disponibles para beneficios futuros del mes anterior.
(2) Saldo inicial: Corresponde al total de activos disponibles para beneficios futuros de diciembre 2022.
(3) Activos Netos Disponibles para Beneficios Futuros al Final del Periodo: Corresponde a la suma del saldo inicial mas el total de adiciones, menos el total de deducciones.
(4) El dato de la Utilidad del periodo es informativo en este estado, solicitado por el ente rector

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios
Por el mes terminado al 31/07/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023	Año 2022
		Julio	Julio
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12	9 049 405 026	47 178 804 356
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS			
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 13	507 489 718 966	551 758 781 492
Al Valor Razonable con cambios en resultados	Nota 13	36 527 798 392	28 202 904 958
Al Costo Amortizado	Nota 13	181 582 723 986	93 143 757 717
Vencidos y Restringidos	Nota 13	0	0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14	14 966 203 674	13 479 914 181
CUENTAS POR COBRAR			
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15	532 041 412	291 690 846
APORTES POR COBRAR			
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16	3 196 644 968	3 536 093 097
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16	3 478 582 475	3 399 483 251
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16	379 550 059	333 598 010
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16	173 638 075	169 338 904
OTROS ACTIVOS			
Intangibles	Nota 17	0	0
ACTIVO TOTAL		757 376 307 034	741 494 366 811
CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones A Pensionados	Nota 18	1 064 205 492	992 706 350
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19	3 837 258	3 986 857
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20	634 279 884	367 080 618
PROVISIONES			
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21	663 793 858	617 604 364
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	Nota 22	717 899 385 145	711 592 847 147
PASIVO TOTAL		720 265 501 636	713 574 225 337
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)		37 110 805 397	27 920 141 474
RESERVAS EN FORMACIÓN			
De los trabajadores	Nota 6	8 450 483 086	8 012 200 368
De los patronos		3 116 854 597	3 016 286 150
De los pensionados		3 444 650 855	3 332 208 695
De los pensionados		375 455 767	327 035 779
De los pensionados		1 513 521 868	1 336 669 745
RENDIMIENTOS ACUMULADOS			
Rendimientos devengados	Nota 24	0	0
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		6 284 330 465	4 609 431 490
		-6 284 330 465	-4 609 431 490
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	1 659 726 672	-10 924 119 748
RESULTADO DEL PERIODO			
Utilidad del periodo	Nota 25	4 800 737 713	-753 268 404
CUENTAS DE ORDEN	Nota 23	502 797 435	476 354 812

Observaciones:

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

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Flujo de Efectivo
Por el mes terminado al 31/07/2023
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Julio	Junio	Julio
Flujo de efectivo de las actividades de operación				
Resultados del período	NOTA 25	4 800 737 713	6 284 330 465	-753 268 404
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	289 709 557	-832 196 756	4 937 994 618
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	578 356	322 023	-
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	2 298 438 039	9 589 028 832	-11 415 794 945
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	-3 971 125 661	-1 395 774 226	823 917 350
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	-9 423 718 955	-8 781 615 806	1 345 622 548
Instrumentos financieros - Derivados		-	-	-
Cartera de créditos		-	-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-6 145 631 667	-13 811 699 262	-5 154 092 829
Cuentas por cobrar	NOTA 32	-434 523 285	159 982 926	-193 848 484
Aportes por cobrar	NOTA 33	-499 182 304	926 972 017	-409 670 423
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-	-
Otros activos		-	-	-
Cuentas por pagar	NOTA 34	437 200 451	-199 061 422	181 526 057
Productos por pagar - Derivados		-	-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	355 266 055	500 373 935	386 936 985
Otros pasivos	NOTA 36	1 504 383	-5 636 890	1 821 220
Impuesto sobre la renta		-	-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión				
Aumento/(Disminución) por				
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	5 951 357 092	14 149 978 038	3 609 476 237
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	528 499 238	528 365 858	420 096 370
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		14 860 296 013	7 746 926 282	53 398 088 056
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		9 049 405 026	14 860 296 013	47 178 804 356

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

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 31/07/2023
(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 junio de 2023		17 152 127 224	3 592 067 418	11 508 064 914	-		32 252 259 556
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Resultado del 2023							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37	528 365 858					528 365 858
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-3 592 067 418				-3 592 067 418
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			933 283 779			933 283 779
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 39					6 284 330 465	6 284 330 465
Saldo al 30 de junio de 2023		17 680 493 082	-	12 441 348 692	-	6 284 330 465	36 406 172 239
Otros resultados integrales de 2023							
Resultados Integrales Totales del 2023	Nota 39		6 284 330 465			-6 284 330 465	
Saldo al 1 de julio de 2023		17 680 493 082	6 284 330 465	12 441 348 692	-	-	36 406 172 239
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	528 499 238					528 499 238
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-6 284 330 465				-6 284 330 465
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			1 659 726 672			1 659 726 672
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 39					4 800 737 713	4 800 737 713
Saldo al 31 de julio de 2023		18 208 992 319	-	14 101 075 365	-	4 800 737 713	37 110 805 397

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 junio de 2022		11 017 047 492	8 454 647 851	32 932 597 610	-		52 404 292 953
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Resultado del 2022							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		417 252 039					417 252 039
(Traslado o liquidación de recursos)			-8 454 647 851				-8 454 647 851
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				-5 189 463 885			-5 189 463 885
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo						4 609 431 490	4 609 431 490
Saldo al 30 de junio de 2022		11 434 299 532	-	27 743 133 724	-	4 609 431 490	43 786 864 746
Otros resultados integrales de 2022							
Resultados Integrales Totales del 2022			4 609 431 490			-4 609 431 490	
Saldo al 1 de julio de 2022		11 434 299 532	4 609 431 490	27 743 133 724	-	-	43 786 864 746
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	420 096 370					420 096 370
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-4 609 431 490				-4 609 431 490
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-10 924 119 748			-10 924 119 748
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 39					-753 268 404	-753 268 404
Saldo al 30 de julio de 2022		11 854 395 901	-	16 819 013 976	-	-753 268 404	27 920 141 474

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

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

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

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



Nota 1
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Al 31 de julio 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:

Cuenta Contable	Banco	Año 2023			Año 2022		
		Julio			Julio		
		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-€	47 744 458			41 770 515		
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-\$	11 047 989					
510.01.04.00.00.2.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$	20 658 654	546	37 805	59 708 530	672	88 860
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		79 451 101		37 805	101 479 045		88 860

Cuenta Contable	Banco	Año 2023			Año 2022		
		Julio			Julio		
		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			350		
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-€	592 668 129			516 991 915		
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-\$	11 047 989					
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-\$	72 471 753	546	132 620	175 232 914	672	260 787
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		676 190 098		132 620	692 225 179		260 787

Nota 1: Por error material se consignó la cuenta contable incorrecta, este monto corresponde a los intereses ganados de la cuenta en dólares del Banco de Costa Rica. Aplicando los preceptos de la NIC 8 y ante la imposibilidad de ajustar dada la carga de los saldos contables en el Portal de VES, se revela en una nota en los Estados Financieros por cuanto el cierre de las cuentas de resultados es mensual.

Nota 2
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de julio 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			
	Julio				Julio			
Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.01.01.00.1	2 729 460 583			2 729 460 583	2 854 211 981			2 854 211 981
510.02.01.02.00.1	434 609 281			434 609 281	563 589 257			563 589 257
510.02.01.01.00.2		269 515 112		269 515 112		223 334 519		223 334 519
510.02.01.02.00.2		145 903 739		145 903 739		167 932 647		167 932 647
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-				-
Total	3 164 069 864	415 418 852	-	3 579 488 716	3 417 801 238	391 267 166	-	3 809 068 404
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		141 628 727		141 628 727				-
510.02.02.04.00.2				-				-
Total	-	141 628 727	-	141 628 727	-	-	-	-
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	795 424 754	-		795 424 754	443 044 989			443 044 989
510.02.03.02.00.1	209 932 979	-		209 932 979	158 458 912		-	158 458 912
510.02.03.01.00.2				-		16 941 765		16 941 765
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			287 451 549	287 451 549				-
Total	1 005 357 733	-	287 451 549	1 292 809 282	601 503 901	16 941 765	-	618 445 666
Total de Ingresos Financieros por inversiones	4 169 427 597	557 047 578	287 451 549	5 013 926 724	4 019 305 138	408 208 931	-	4 427 514 070
Acumulado	Año 2023				Año 2022			
Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.01.01.00.1	19 441 392 566			19 441 392 566	19 686 155 846			19 686 155 846
510.02.01.02.00.1	3 407 313 375			3 407 313 375	3 548 674 437			3 548 674 437
510.02.01.01.00.2		1 845 950 297		1 845 950 297		1 329 564 582		1 329 564 582
510.02.01.02.00.2		1 302 684 262		1 302 684 262		1 552 175 395		1 552 175 395
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-				-
Total	22 848 705 941	3 148 634 559	-	25 997 340 500	23 234 830 283	2 881 739 977	2 962 121	26 119 532 381
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		141 628 727		141 628 727				-
510.02.02.04.00.2				-				-
Total	-	141 628 727	-	141 628 727	-	-	-	-
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	4 161 457 052			4 161 457 052	3 070 784 683			3 070 784 683
510.02.03.02.00.1	1 405 819 242			1 405 819 242	537 444 532			537 444 532
510.02.03.01.00.2		47 979		47 979		133 817 883		133 817 883
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			1 787 653 314	1 787 653 314			16 649 893	16 649 893
Total	5 567 276 294	47 979	1 787 653 314	7 354 977 586	3 608 229 215	133 817 883	16 649 893	3 758 696 991
Total de Ingresos Financieros por inversiones	28 415 982 235	3 290 311 265	1 787 653 314	33 493 946 813	26 843 059 498	3 015 557 859	19 612 014	29 878 229 372

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 31 de julio 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	
		Julio		Julio	
Ganancia realizada en instrumentos financieros		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Cuenta Contable	Cuenta				
510.04.01.00.00	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral				122 947 622
510.04.02.00.00	Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados (1)	737 806 246	3 809 437 624		
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		737 806 246	3 809 437 624	-	122 947 622
Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Cuenta Contable	Cuenta				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo					
510.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	97 902 709	661 032 056	102 457 969	6 675 412 285
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		97 902 709	661 032 056	102 457 969	6 675 412 285
Inversiones en instrumentos financieros					
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	3 012 252 526	16 305 754 053	314 827 849	16 828 702 104
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$		452 963 649	75 969 965	4 514 181 661
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$		46 005	8 814 621	630 966 621
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)	10 415 592	273 937 621	-	196 782 042
Total		3 022 668 118	17 032 701 329	399 612 434	22 200 327 490
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		3 858 377 072	21 503 171 952	502 070 404	28 998 687 396

Para comprender el comportamiento de la nota 3 y 9, se exhorta a revisar la nota 25 y la información macroeconómica de este informe, en los cuales se explica en términos sucintos el comportamiento de los resultados

Nota 4
Ingresos por disminución de Estimaciones
Al 31 de julio 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.

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Año 2023		Año 2022	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	2 722 820	12 034 700	165 807 556	200 016 496
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	1 306 208	11 497 766	110 661 266	125 103 931
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES		105 783	-	445 431
Total Ingresos por disminución de Estimaciones			4 029 028	23 638 249	276 468 822	325 565 858

Nota 5
Ingresos Operativos
Al 31 de julio 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	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	886 315	28 496 520	2 842 288	25 859 954
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	22 216 270	155 826 686	13 316 940	47 324 110
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	0	4	-	285
Total ingresos operativos			23 102 585	184 323 210	16 159 228	73 184 349

Nota 6
Plan de contribuciones
Al 31 de julio 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 judiciales. Asimismo, está constituido por la contribución de los empleados, jubilados y pensionados judiciales, a los cuales en la actualidad se les deduce de su salario, jubilación y pensión.

Cuenta Contable	Aportes	Porcentajes	Año 2023		Año 2022	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13,00%	3 116 854 597	21 683 873 209	3 016 286 150	21 220 847 034
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14,36%	3 444 650 855	23 937 774 935	3 332 208 695	23 421 924 207
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1,57%	375 455 767	2 632 198 258	327 035 779	2 298 332 046
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13,00%	985 022 630	6 892 495 622	916 573 375	6 409 519 284
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	528 499 238	3 699 767 038	420 096 370	2 915 168 607
Total Aportes			8 450 483 086	58 846 109 061	8 012 200 368	56 265 791 178

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 bis 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 y Pensiones del Poder Judicial, pasando a partir de 1°enero de 2023 del 1.41% al 1.57%.

Nota 7
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
Al 31 de julio 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			
	Julio				Julio			
Ganancias no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.01.00.00.1.00	1 868 757 365			1 868 757 365	-10 206 113 740			-10 206 113 740
314.02.01.00.00.2.00		-216 081 436		-216 081 436		-499 073 390		-499 073 390
314.02.01.00.00.4.00				-			-	-
Total	1 868 757 365	-216 081 436	-	1 652 675 929	-10 206 113 740	-499 073 390	-	-10 705 187 130
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	242 569 043			242 569 043	#N/D			
314.02.02.00.00.2.00		-231 941 587		-231 941 587		16 860 430		16 860 430
314.02.02.00.00.4.00				-			-	-
Total	242 569 043	-231 941 587	-	10 627 456	#N/D	16 860 430	-	16 860 430
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-2 270 505			-2 270 505	-129 472 383			-129 472 383
314.02.03.00.00.2.00		-1 306 208		-1 306 208		-106 320 666		-106 320 666
314.02.03.00.00.4.00			-0	-0			-	-
Total	-2 270 505	-1 306 208	-0	-3 576 713	-129 472 383	-106 320 666	-	-235 793 049
TOTAL				1 659 726 672				-10 924 119 748
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	20 977 988 084			20 977 988 084	-26 939 420 485			-26 939 420 485
314.02.01.00.00.2.00		837 657 217		837 657 217		-1 646 803 695		-1 646 803 695
314.02.01.00.00.4.00				-			-2 567 289	-2 567 289
Total	20 977 988 084	837 657 217	-	21 815 645 301	-26 939 420 485	-1 646 803 695	-2 567 289	-28 588 791 469
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	-1 230 144 055			-1 230 144 055	360 655			360 655
314.02.02.00.00.2.00		2 579 934 330		2 579 934 330		-893 218 657		-893 218 657
314.02.02.00.00.4.00				-			-	-
Total	-1 230 144 055	2 579 934 330	-	1 349 790 275	360 655	-893 218 657	-	-892 858 002
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-7 249 473			-7 249 473	-109 079 012			-109 079 012
314.02.03.00.00.2.00		-10 351 616		-10 351 616		-44 507 770		-44 507 770
314.02.03.00.00.4.00			-	-			-59 463	-59 463
Total	-7 249 473	-10 351 616	-	-17 601 089	-109 079 012	-44 507 770	-59 463	-153 646 245
TOTAL				23 147 834 487				- 29 635 295 716

Nota 8
Salida de Recursos
Al 31 de julio 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	
		Julio		Julio	
Aportes					
Cuenta Contable	Descripción	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	3 116 854 597	21 683 873 209	3 016 286 150	21 220 847 034
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	3 444 650 855	23 937 774 935	3 332 208 695	23 421 924 207
312.03.01.00.00.1.00	Estado	375 455 767	2 632 198 258	327 035 779	2 298 332 046
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	985 022 630	6 892 495 622	916 573 375	6 409 519 284
Total		7 921 983 848	55 146 342 024	7 592 103 999	53 350 622 572
Rendimientos					
313.02.00.00.00.1	(Traslado de recursos a la provisión para pensione ¢	3 553 380 509	24 233 487 092	3 316 513 484	22 729 927 267
313.02.00.00.00.2	(Traslado de recursos a la provisión para pensione \$	2 527 617 536	(8 771 639 318)	1 292 918 006	17 950 020 921
313.02.00.00.00.4	(Traslado de recursos a la provisión para pensione UDES	203 332 419	1 118 483 550	-	816 910 709
Total		6 284 330 465	16 580 331 324	4 609 431 490	41 496 858 897
Total Salida de Recursos		14 206 314 313	71 726 673 348	12 201 535 489	94 847 481 469

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	4 462 890 838
Marzo	Abril	-19 399 468
Abril	Mayo	5 451 125 336
Mayo	Junio	3 592 067 418
Junio	Julio	6 284 330 465
Julio	Agosto	
Agosto	Setiembre	
Setiembre	Octubre	
Octubre	Noviembre	
Noviembre	Diciembre	
Total		16 580 331 324

Nota 9
Otros Gastos Financieros
Al 31 de julio del 2023

Se registran otros gastos 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	
		Julio		Julio	
		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				855 929
410.04.02.00.00	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		629 353 546		
410.04.03.00.00	Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados				
410.04.04.00.00	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado				
Total		-	629 353 546	-	855 929
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	102 804 589	696 166 568	1 219 541 114	4 463 779 763
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		102 804 589	696 166 568	1 219 541 114	4 463 779 763
Inversiones en instrumentos financieros					
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	3 182 598 162	26 475 742 438	3 215 682 889	12 535 899 997
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	48 715 164	2 585 310 736	899 887 315	3 320 153 050
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$		374 947	104 953 704	456 441 808
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)	76 162 469	840 655 154	-	7 739 329
Total		3 307 475 795	29 902 083 275	4 220 523 907	16 320 923 974
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 \$		17 600		6 521
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		-	17 600	-	6 521
Total Otros Ingresos Financieros		3 410 280 384	31 227 620 989	5 440 065 021	20 785 566 187

Para comprender el comportamiento de la nota 3 y 9, se exhorta a revisar la nota 25 y la información macroeconómica de este informe, en los cuales se explica en términos sucintos el comportamiento de los resultados financieros.

Nota 10
Gasto aumento por estimación
Al 31 de julio 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	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones		1 488 793		47 823 833
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares		1 146 058		69 502 137
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	434 701	3 200 124		41 296 938
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares				
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES	143 655	296 126		
Total Gasto por aumento de Estimaciones			578 356	6 131 101	-	158 622 908

Nota 11
Gastos Generales
Al 31 de julio del 2023

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Año 2023		Año 2022	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón				
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	37 667	267 921	42 428	308 438
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	662 996 000	4 639 179 741	616 924 387	4 314 099 516
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	466 140	11 360 804	25 852	2 008 826
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar			-	885
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	103 790 048	104 349 635	19 902 284	29 653 971
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	203	24 961	-	289 124
Total de Gastos Generales			767 290 058	4 755 183 061	636 894 951	4 346 360 760

Gastos por servicios bancarios:

Corresponde a gastos por comisiones bancarias cobradas por los entes que prestan servicios bancarios al Fondo de Jubilaciones.

Cotización Seguro de Enfermedad y Maternidad:

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

Gastos diversos

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

Nota 12
Cuentas Corrientes y de Ahorro
Al 31 de julio 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		
		Julio			Julio		
Cuenta Contable	Cuentas corrientes y de ahorro, Prov para pensiones en curso de pago	TOTAL ¢	Tipo de cambio	TOTAL \$	TOTAL ¢	Tipo de cambio	TOTAL \$
110.02.01.01.00.1.00.01	Banco Nacional de C.R. Cta 1234-0	99 000			99 000		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	7 447 698 688			10 098 499 340		
110.02.01.01.00.2.00.01	Banco de Costa Rica Cta. 112247-9 \$	1 601 516 905	546	2 930 712	37 080 094 816	672	55 183 640
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	90 434	546	165	111 199	672	165
Total en cuentas corrientes y de Ahorros		9 049 405 026		2 930 878	47 178 804 356		55 183 805

Nota:

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

Nota 13
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 31 de julio 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			
		Julio				Julio			
		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	394 721 187 579	103 941 513 706	0	498 662 701 286	440 503 045 106	100 916 629 276	0	541 419 674 382
	(Amortización de principal)	-	-	0	-	-	-	0	-
	(Amortización de Primas)	-7 157 624 004	-426 109 404	0	-7 583 733 408	-8 015 342 822	-129 991 093	0	-8 145 333 915
	Amortización de Descuentos	1 995 114 824	335 403 831	0	2 330 518 655	1 548 862 975	156 979 671	0	1 705 842 646
	Ajuste por valuación	18 570 992 933	-4 490 760 500	0	14 080 232 433	29 879 524 485	-13 100 926 105	0	16 778 598 379
	Total	408 129 671 333	99 360 047 633	-	507 489 718 966	463 916 089 744	87 842 691 748	-	551 758 781 492
120.02.00.00.00	Al valor razonable con cambios en resultados								
	Valor de Adquisición	-	36 527 798 392	-	36 527 798 392	-	28 202 904 958	-	28 202 904 958
	Total	-	36 527 798 392	-	36 527 798 392	-	28 202 904 958	-	28 202 904 958
120.03.00.00.00	Al costo amortizado								
	Valor de Adquisición	136 578 306 298	-0	45 250 774 689	181 829 080 987	91 225 043 335	2 122 650 551	-	93 347 693 887
	(Amortización de principal)	-	-	-	-	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-364 167 823	-	-	-364 167 823	-194 571 481	-	-	-194 571 481
	Amortización de Descuentos	26 485 268	-	99 439 671	125 924 939	-	-	-	-
	(Estimación por deterioro)	-7 736 595	-0	-377 521	-8 114 116	-9 189 264	-175 425	-0	-9 364 689
	Total	136 232 887 148	-0	45 349 836 839	181 582 723 986	91 021 282 591	2 122 475 127	-0	93 143 757 717
Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		408 129 671 333	99 360 047 633	-	507 489 718 966	463 916 089 744	87 842 691 748	-	551 758 781 492
Al valor razonable con cambios en resultados		-	36 527 798 392	-	36 527 798 392	-	28 202 904 958	-	28 202 904 958
Al costo amortizado		136 232 887 148	-0	45 349 836 839	181 582 723 986	91 021 282 591	2 122 475 127	-0	93 143 757 717
		544 362 558 480	135 887 846 026	45 349 836 839	725 600 241 345	554 937 372 335	118 168 071 832	0	673 105 444 167

Nota 14
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de julio 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 reclassificados según lo requerido por el ente Rector a las cuentas de vencidos y restringidos

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023				Año 2022			
		Julio				Julio			
		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral								
120.07.01.01.01.1		9 259 278 115			9 259 278 115	9 352 318 491			9 352 318 491
120.07.01.01.01.2			870 047 174		870 047 174		736 360 225		736 360 225
120.07.01.01.01.4				-	-			-	-
120.07.01.01.02.1		1 069 018 109			1 069 018 109	1 368 963 259			1 368 963 259
120.07.01.01.02.2			149 119 125		149 119 125		22 155 165		22 155 165
120.07.01.01.02.4				-	-			-	-
120.07.04.01.00.1		-			-	-			-
120.07.04.01.00.2			6 243 338		6 243 338		5 502 436		5 502 436
120.07.04.01.00.4				-	-			-	-
Total		10 328 296 224	1 025 409 638	-	11 353 705 862	10 721 281 750	764 017 826	-	11 485 299 576
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		2 866 898 618	-	-	2 866 898 618	1 394 828 808	-	-	1 394 828 808
120.07.01.03.01.2		-	-	-	-	-	22 379 930	-	22 379 930
120.07.01.03.01.4		-	-	50 505 449	50 505 449	-	-	-	-
120.07.01.03.02.1		543 842 043	-	-	543 842 043	420 741 193	-	-	420 741 193
120.07.01.03.02.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.02.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.03.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.04.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.2		-	-	-	-	1 132 776	-	-	1 132 776
120.07.04.03.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		3 410 740 661	-	50 505 449	3 461 246 110	1 816 702 777	22 379 930	-	1 839 082 707
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		-	90 134 648	-	90 134 648	-	142 691 499	-	142 691 499
120.07.02.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.04.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	90 134 648	-	90 134 648	-	142 691 499	-	142 691 499
Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		10 328 296 224	1 025 409 638	-	11 353 705 862	10 721 281 750	764 017 826	-	11 485 299 576
Al valor razonable con cambios en resultados		-	61 117 054	-	61 117 054	-	12 840 400	-	12 840 400
Al costo amortizado		3 410 740 661	-	50 505 449	3 461 246 110	1 816 702 777	22 379 930	-	1 839 082 707
Dividendos por cobrar		-	90 134 648	-	90 134 648	-	142 691 499	-	142 691 499
		13 739 036 885	1 176 661 340	50 505 449	14 966 203 674	12 537 984 527	941 929 654	0	13 479 914 181

Nota 15
Cuentas por cobrar
 Al 31 de julio 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	Julio	Julio
130.01.00.00.00	Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	532 012 085	291 690 846
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	29 327	
Total		532 041 412	291 690 846

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 31 de julio del 2023

Corresponden a los aportes 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	
				Julio		Julio	
				Detalle	Total	Detalle	Total
150.01.00.00.00	16.1		Aporte por cobrar a los trabajadores		3 196 644 968		3 536 093 097
		150.01.00.00.00.1.00.01	Aporte Ordinario	1 356 043		1 082 669	
		150.01.00.00.00.1.00.02	Aporte Ordinario S .Escolar	1 678 824 630		1 630 766 535	
		150.01.00.00.00.1.00.03	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1 516 464 296		1 904 243 893	
150.02.00.00.00	16.2		Aportes por cobrar al Patrono		3 478 582 475		3 399 483 251
		150.02.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1 637 283 162		1 597 863 297	
		150.02.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	1 841 299 313		1 801 619 954	
150.03.00.00.00	16.3		Aportes por cobrar al Estado		379 550 059		333 598 010
		150.03.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	178 597 968		156 809 765	
		150.03.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	200 952 091		176 788 245	
150.04.00.00.00	16.4		Otros aportes por cobrar		173 638 075		169 338 904
		150.04.00.00.00.1.00.01	Sumas canceladas de más Jubilados	49 968 290		53 354 410	
		150.04.00.00.00.1.00.02	Aporte Reconocimiento T.S.F.P. JUB.	11 942 360		15 294 233	
		150.04.00.00.00.1.00.03	Sumas canceladas de más Jub (Beneficios aguinaldo)	77 317 419		77 748 654	
		150.04.00.00.00.1.01.01	Sumas canceladas de más Pensionados	16 285 875		6 699 277	
		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.	5 331 728		3 415 550	
		150.04.00.00.00.1.02.02	O. Aportes Por Cobrar Min. De Hacienda	117 710		153 586	
		150.04.00.00.00.1.02.03	O Aportes Por Cobrar FSM	16 500		15 000	
TOTAL				7 228 415 577		7 438 513 261	

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 la Junta Administrado del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial, 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, por lo que se deben hacer las gestiones para la recuperación de esas sumas giradas de más.

➤ 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. Aunado a estos cobros, existen también las sumas giradas de más a los pensionados estudiantes que incumplen los preceptos estipulados en la ley y reglamento para tener el beneficio derivado del fallecimiento de la persona servidora fallecida o de la persona jubilada judicial.

Aportes Reconocimiento de Tiempo Servido

Corresponde a sumas pendientes de cobro relacionadas con el Reconocimiento del Tiempo Servido que por alguna razón acaecida, está pendiente de cobro, a personas que no son servidoras activas.

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 o pensión por parte de este Fondo)

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

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Nota 17 Intangibles Al 31 de julio del 2023

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

Nota:

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

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

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

La SUPEN ante la consulta realizada, indicó lo siguiente:

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

Nota 18
Retenciones A Pensionados
Al 31 de julio 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	Julio	Julio
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	685 283 281	640 178 127
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	378 922 211	352 528 223
Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados		1 064 205 492	992 706 350

Nota 19
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Al 31 de julio 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
		Julio	Julio
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	3 872 363
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	3 986 857

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

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

Obligaciones por aportes obrero-patronal

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

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

Nota 20
Obligaciones Transitorias por Liquidar
Al 31 de julio 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
		Julio	Julio	
211.07.01.00.00.1.00.01	Cuotas para otros regimenes	0	0	
211.07.01.00.00.1.00.02	Cuotas para ROP	0		
211.07.03.00.00.1.00.01	Benef. no retirados y por fallecimiento	72 193 943	54 242 289	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en transito por aclarar ₡	530 205 806	287 177 040	Corresponde a documentos que se subsanan en los meses siguientes
211.07.03.00.00.1.01.03	Instituciones Financieras -Banco de Costa Rica ₡			
211.07.03.00.00.1.02.04	Instituciones Financieras Banco Popular ₡	498 197	498 197	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual se encuentra en estudio.
211.07.03.00.00.1.03.02	Instituciones Gubernamentales-Ministerio de Hacienda	2 986 011	2 986 011	Corresponde a un saldo de periodos anteriores. De un pago realizado de más por el M.H.
211.07.03.00.00.1.03.03	Instituciones Gubernamentales-Caja Costarricense Seguro Social	3 804 819	3 804 819	Corresponden a sumas de periodos anteriores por informes de inspección en uno de los casos por pago doble y en el otro por una diferencia en cuotas, en ambos registros se indicó que se haría la devolución a solicitud de parte (CCSS).
211.07.03.00.00.1.04.01	Anejud	0	0	
211.07.03.00.00.1.04.03	Otros-Errores Bancarios	4 611	4 611	Corresponde a una inconsistencia del sistema que está analizando.
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	729 029	521 719	
211.07.03.00.00.1.06.01	Aporte Junta Administradora FJP	0	0	
211.07.03.00.00.1.06.02	Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados	18 883 243	17 596 544	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	0	
211.07.03.00.00.2.00.01	Sumas en tránsito por aclarar \$	4 741 974	17 136	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 \$	232 251	232 251	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual estaba en estudio y se determinó que son errores bancarios, que se deben reversar.
Total Obligaciones Transitorias por Liquidar		634 279 884	367 080 618	

* 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 de la Unidad de Tesorería de esta Dirección, 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 FJPP, 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; a la fecha de este informe sigue en análisis, dada las fechas de las gestiones estos montos se contemplan dentro del saldo del año 2023 y su período comparativo.

Es importante indicar, que en este rubro se registran además sumas pendientes que normalmente al cierre del mes no se logra identificar su origen, pero al mes siguiente producto de las gestiones de la Unidad de Tesorería son liquidadas, razón por la cual el monto de este rubro oscila de un mes a otro.

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

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

Nota 21
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Al 31 de julio 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
			Julio	Julio
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8,75%	663 793 858	617 604 364

Nota 22
Provisiones para pensiones en curso de pago
Al 31 de julio 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	Año 2023		Año 2022	
			Julio		Julio	
			Detalle	Total	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1 647 196 141 868,15		1 542 082 221 665,57
214.01.02.00.00	22.2	Menos: Pago plan de beneficios		-929 296 756 723		-830 489 374 519
214.01.02.00.00.1.00.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub.	- 765 644 000 067,84		- 683 765 545 932,39	
214.01.02.00.00.1.00.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub.	- 58 775 466 074,04		- 52 315 477 279,68	
214.01.02.00.00.1.01.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens.	- 95 221 295 588,90		- 85 918 335 748,90	
214.01.02.00.00.1.01.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens.	- 7 347 629 959,13		- 6 630 021 721,38	
214.01.02.00.00.1.02.01		P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regimenes	- 2 308 365 033,28		- 1 859 993 836,26	
TOTAL				717 899 385 145		711 592 847 147

Nota 23
Cuentas de orden deudoras y acreedoras
Al 31 de julio 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	Julio	Julio
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.	502 797 435	476 354 812

Nota 24
Rendimientos Acumulados
Al 31 de julio del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Julio	Julio	Julio	Julio
313.00.00.00.00	Rendimientos devengados	6 284 330 465		4 609 431 490	
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones)	- 6 284 330 465		- 4 609 431 490	
Total de Rendimientos Acumulados		-		-	

Nota 25
Resultado del periodo
Al 31 de julio 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	
		Julio	Junio	Julio	
500.00.00.00.00	Ingresos	8 978 886 511	8 269 907 053	5 323 691 569	-3 655 194 943
	Total de Ingresos	8 978 886 511	8 269 907 053	5 323 691 569	-3 655 194 943
400.00.00.00.00	Gastos	4 178 148 798	1 985 576 588	6 076 959 972	1 898 811 175
	Total de Gastos	4 178 148 798	1 985 576 588	6 076 959 972	-1 898 811 175
	Total Utilidad	4 800 737 713	6 284 330 465	-753 268 404	5 554 006 117
	Total Utilidad acumulada	19 892 335 170	15 091 597 457	34 677 342 298	-14 785 007 128

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	-19 399 468	9 195 359 869
Abril	5 451 125 336	4 504 316 033
Mayo	3 592 067 418	8 454 647 851
Junio	6 284 330 465	4 609 431 490
Julio	4 800 737 713	-753 268 404
Agosto		
Septiembre		
Octubre		
Noviembre		
Diciembre		
Total utilidad acumulada	19 892 335 170	34 677 342 298

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.

Acotaciones relacionadas:

El "Resultado del periodo", se fundamenta en las siguientes premisas:

- Al realizar la valorización y/o actualización de los registros contables cuya moneda de origen es diferente a colón, 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 etéreo en las cuentas de contables del balance, el cual se materializa en términos reales en las cuentas que representan "efectivo", hasta tanto no se ejecute un vencimiento o una operación bursátil de los instrumentos financieros o los valores en cuenta corriente que impliquen operaciones en las cuales intervenga el efecto del tipo de cambio.
- Comparando el tipo de cambio para las operaciones con el sector público bancario respecto al mes anterior, se puede advertir, que estamos ante una depreciación (aumento en la cantidad de colones que se necesitan para tener un \$1) de la moneda local respecto al dólar, como se muestra a continuación:

Julio	Junio	Diferencia
546,46	547,32	-0,86



Comparando los datos del mes en forma interanual:

2023	2022	Diferencia interanual
546,46	671,94	-125,48

En términos sucintos, la moneda local, se ha depreciado según lo que se muestra en la "Diferencia interanual", considerar el gráfico comparativo de la información destacada.

- En la información destacada de este informe hay una recopilación lata de los "acontecimientos macroeconómicos", con el objetivo de ampliar y fundamentar el comportamiento del "Resultado del Periodo".

Nota 26
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
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)	3 120 570 826,71	2 146 893 972,32	502 070 404
410.04.10.00.00	Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	3 410 280 383,94	1 314 697 216,40	5 440 065 021
Total		289 709 557	-832 196 756	4 937 994 618

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 31 de julio 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
			Julio	Junio	Julio
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			
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES			-
Total			-	-	-
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	434 701	322 023	
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	143 655		
Total			578 356	322 023	-
Total General			578 356	322 023	-

Nota 28
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
120.01.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	- 928 420 924,29	- 7 823 548 297,64	4 446 319 420
314.00.00.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	- 1 659 726 672,08	- 933 283 778,58	-10 924 119 748
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro			
510.04.10.00.00	Ingreso por diferencial cambiario neto del mes	- 3 120 570 826,71	- 2 146 893 972,32	502 070 404
410.04.10.00.00	Gasto por diferencial cambiario neto del mes	3 410 280 383,94	1 314 697 216,40	-5 440 065 021
510.04.01.00.00	Ganancia por instrumentos no financieros			
410.04.01.00.00	Pérdida instrumentos no financieros			
Total		2 298 438 039	9 589 028 832	-11 415 794 945

Nota 29
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
120.02.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados	- 3 971 125 661	- 1 395 774 226	823 917 350
Total		-3 971 125 661	-1 395 774 226	823 917 350

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
120.03.00.00.00	Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	- 9 423 140 600	- 8 781 293 783	1 345 622 548
411.01.02.00.00	Gasto por estimación del deterioro	- 578 356	- 322 023	
Total		-9 423 718 955	-8 781 615 806	1 345 622 548

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
Actividades de Operación				
Cuenta Contable	Aumentos	-	-	
120.07.00.00.00	Aumentos de productos y dividendos por cobrar	6 145 631 667	13 811 699 262	5 154 092 829
		-6 145 631 667	-13 811 699 262	5 154 092 829
Actividades de Inversión				
Cuenta Contable	Disminuciones	5 951 357 092	14 149 978 038	3 609 476 237
120.07.00.00.00	Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	5 951 357 092	14 149 978 038	3 609 476 237
		5 951 357 092	14 149 978 038	3 609 476 237

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
	Julio	Junio	Julio
Cuentas por Cobrar (Movimiento neto)			
130.00.00.00.00	- 434 523 285	159 982 926	- 193 848 484
Saldo	-434 523 285	159 982 926	-193 848 484

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio del 2023

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

		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
Aportes por cobrar (Movimiento neto)				
Cuenta Contable	Descripción	Julio	Junio	Julio
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	- 182 659 138	1 221 445 043	103 933 045
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	- 286 576 340	- 263 418 432	278 922 233
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	- 30 967 246	- 28 819 019	27 341 590
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	1 020 419	- 2 235 575	- 526 445
Total		-499 182 304	926 972 017	-409 670 423

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio del 2023

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

		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
Cuenta Contable	Pasivos (Movimiento neto) Descripción	Julio	Junio	Julio
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	2 168 266	- 7 583 557	5 021 600
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	-	37 368	149 599
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	435 032 185	- 191 440 497	176 354 857
Saldo		437 200 451	-199 061 422	181 526 057

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
214.00.00.00.00	Provisión para pensiones en curso de pago	6 639 596 520	4 092 441 353	4 996 368 475
313.00.00.00.00	Rendimientos acumulados	- 6 284 330 465	- 3 592 067 418	- 4 609 431 490
Total		355 266 055	500 373 935	386 936 985

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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.).

		Año 2023		Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Julio	Junio	Julio
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	1 504 383	- 5 636 890	1 821 220
Saldo		1 504 383	-5 636 890	1 821 220

Nota 37
Flujos de efectivo por actividades de inversión
Al 31 de julio del 2023

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
Cuenta Contable	Descripción	Julio	Junio	Julio
312.00.00.00.00	Contribución Solidaria	528 499 238	528 365 858	420 096 370
Total		528 499 238	528 365 858	420 096 370

Nota 38
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
314.00.00.00.00	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	1 659 726 672	933 283 779	- 10 924 119 748
Total		1 659 726 672	933 283 779	-10 924 119 748

Nota 39
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 31 de julio del 2023

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
Cuenta Contable	Descripción	Julio	Junio	Julio
313.02.00.00.00	Traslados de recursos	- 6 284 330 465	- 3 592 067 418	- 4 609 431 490
Total		-6 284 330 465	-3 592 067 418	-4 609 431 490

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Información destacada
Por el mes terminado al 31/07/2023
(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
- 1.7. Comportamiento del tipo cambio
- 1.8. Recopilación de acontecimientos macroeconómicos

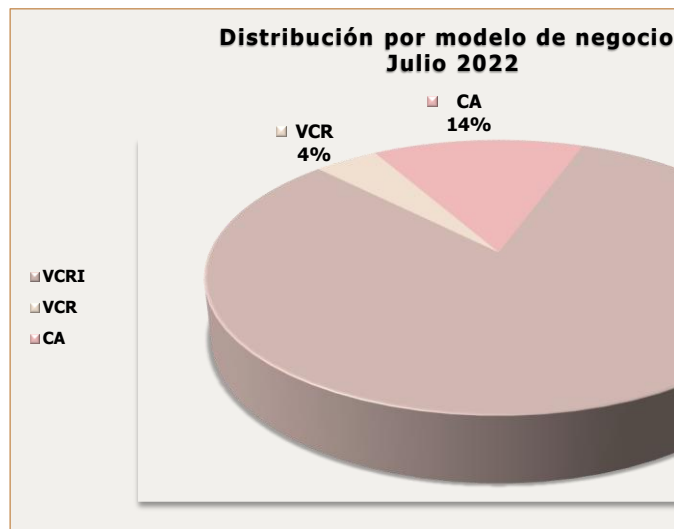
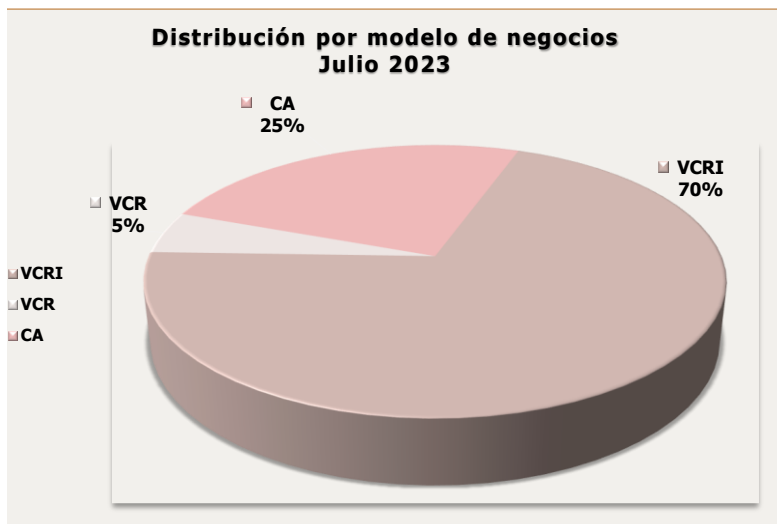
2.

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

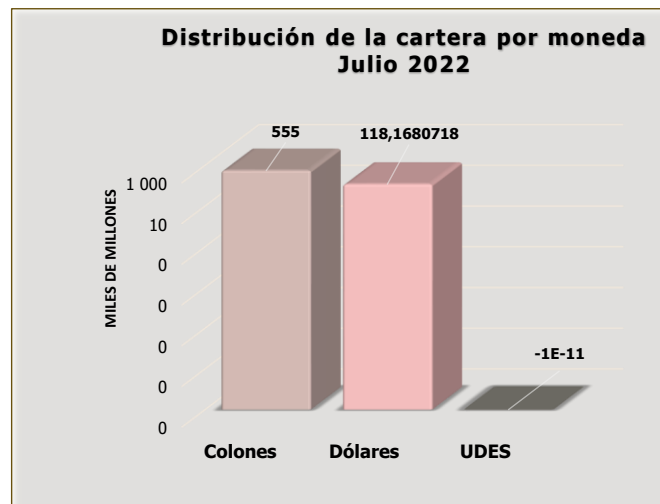
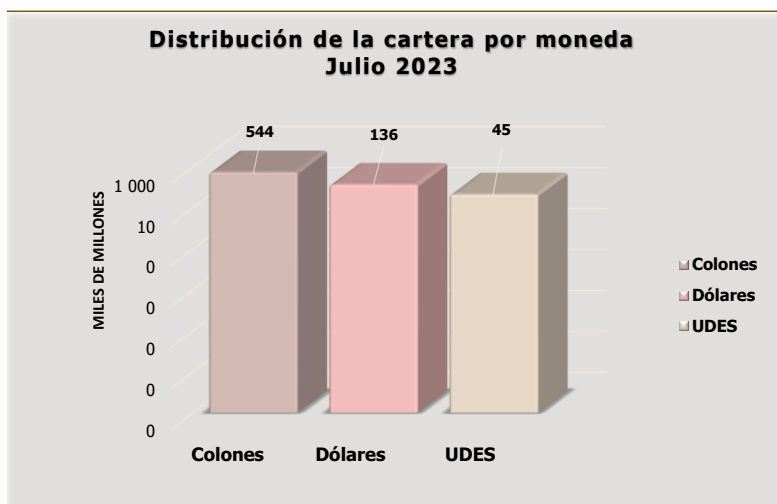


❖ De los gráficos anteriores se puede observar que la distribución de la cartera presenta una disminución de doce puntos porcentuales en VCRI entre periodos; los cuales se ven en su mayor proporción. Para ver los valores en términos de moneda puede consultar la nota N° 13 de este informe.

❖ En términos sucintos el modelo de negocio proviene del requerimiento plasmado en la Norma internacional de Información Financiera N° 9 (Instrumentos Financieros) ampliamente estos términos, pero, para una comprensión del gráfico se explica someramente que lo que significa cada modelo:

Valor con cambios en resultados integrales (VCRI): Se obtiene con el fin de tener pagos periódicos y en plazos contractuales, no necesariamente se conservan hasta su vencimiento.
 Valor con cambios en resultados (VCR): Se clasificaban los instrumentos que se utilizan para comercializar para aprovechar el costo de oportunidad.
 Costo amortizado (CA): Se adquieren con el fin de mantenerlos hasta el vencimiento del instrumento, por las características del mismo.

1.2. Distribución de la cartera de inversiones por moneda



❖ En comparación con el año anterior, se observa un incremento en el total de la cartera por un monto de \$52,494 millones, lo cual se extrae de la Nota N° 13 de este informe.

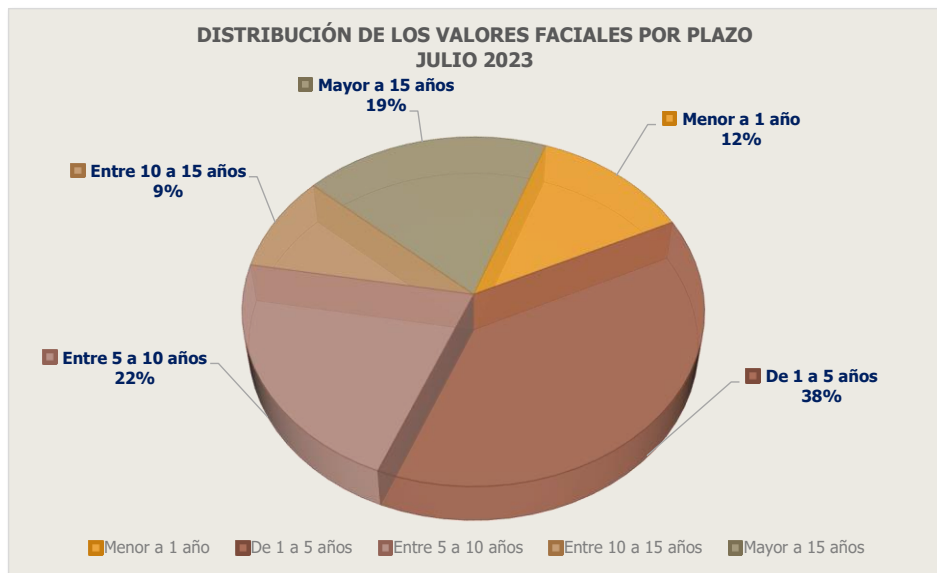
Información destacada

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					13 745 156 774,52	13 745 156 774,52
BCT		2 000 000 000,00				2 000 000 000,00
BDAVI	6 200 000 000,00	9 800 000 000,00				16 000 000 000,00
BIMPR	8 232 300 000,00	5 000 000 000,00				13 232 300 000,00
BLAFI			6 000 000 000,00			6 000 000 000,00
BNCR					1 797 372 515,20	1 797 372 515,20
BNSFI	3 500 000 000,00	6 000 000 000,00	8 000 000 000,00			17 500 000 000,00
BPDC	546 460 000,00	11 639 380 000,00				12 185 840 000,00
BPROM		18 026 300 000,00				18 026 300 000,00
BSJ			7 000 000 000,00			7 000 000 000,00
FDESJ	1 000 000 000,00	10 500 000 000,00				11 500 000 000,00
FGSFI					10 554 077 068,40	10 554 077 068,40
G	49 799 477 560,00	169 189 617 064,46	121 865 327 444,94	63 889 649 740,00	52 616 940 750,00	457 361 012 559,40
ICE		25 251 145 340,00	2 000 000 000,00			27 251 145 340,00
INVPS					3 657 987 392,66	3 657 987 392,66
MADAP	2 500 000 000,00	11 825 220 000,00				14 325 220 000,00
MUCAP	3 500 000 000,00					3 500 000 000,00
MULTI					10 345 042 894,07	10 345 042 894,07
PIMTR					14 268 001 396,31	14 268 001 396,31
PRIVA	2 732 300 000,00	3 000 000 000,00				5 732 300 000,00
PRSFI					7 761 666 495,72	7 761 666 495,72
SPDR					19 279 654 790,04	19 279 654 790,04
VISTA					1 065 642 443,61	1 065 642 443,61
Total general	88 039 537 560,00	274 546 662 404,46	154 865 327 444,94	63 889 649 740,00	135 091 542 520,53	716 432 719 669,93

Fuente: Proceso de Inversiones, Dirección JUNAFO.

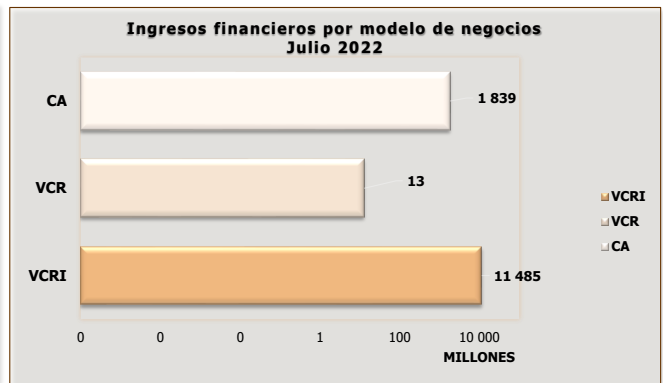
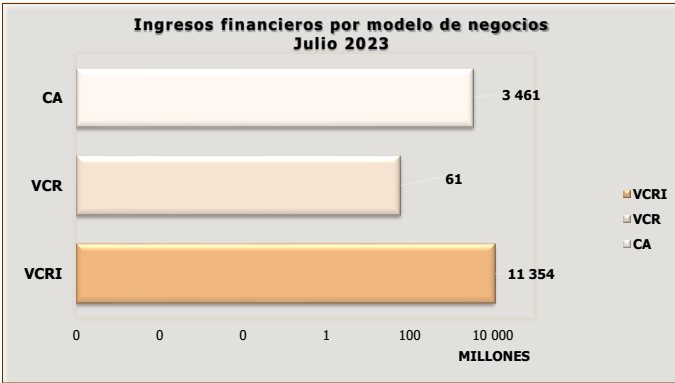


❖ Del cuadro anterior y de su representación gráfica se puede inferir que la mayoría de los instrumentos están en un plazo de 1 a 5 años, se debe considerar que este dato es etéreo, dadas las variantes de la cartera de inversiones, dado las Políticas establecidas en el comité de Inversiones y otros lineamientos.

Información destacada

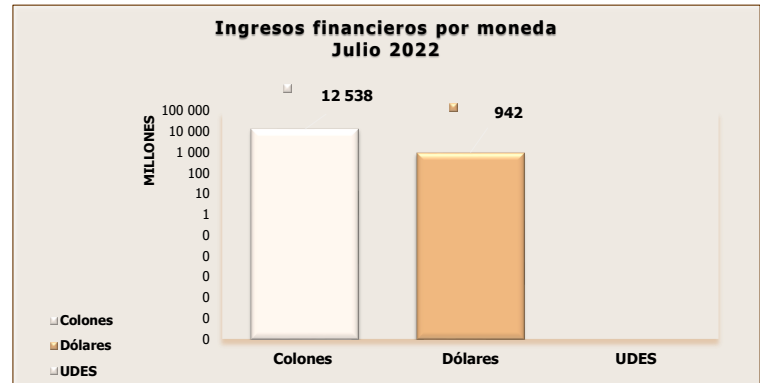
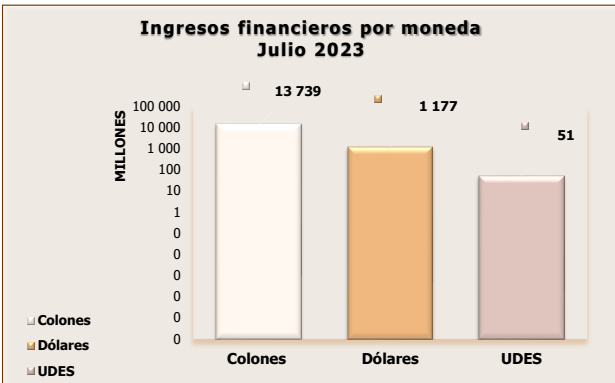
1. Inversiones

1.3. Ingresos financieros por modelo de negocios



De los gráficos anteriores se puede percibir una diferencia interanual de ₡1,486 millones, donde el modelo del Costo Amortizado es el que presenta un mayor crecimiento. Para mayor información se puede consultar la nota N° 14 de este informe.

1.2. Ingresos financieros por moneda



De los gráficos anteriores se puede extraer que se mantiene todavía como principal moneda de inversión "colones", considerar que algunos de los instrumentos adquiridos, se ven expresados en el registro de la liquidación del mismo, entre estos los Fondos de inversión.

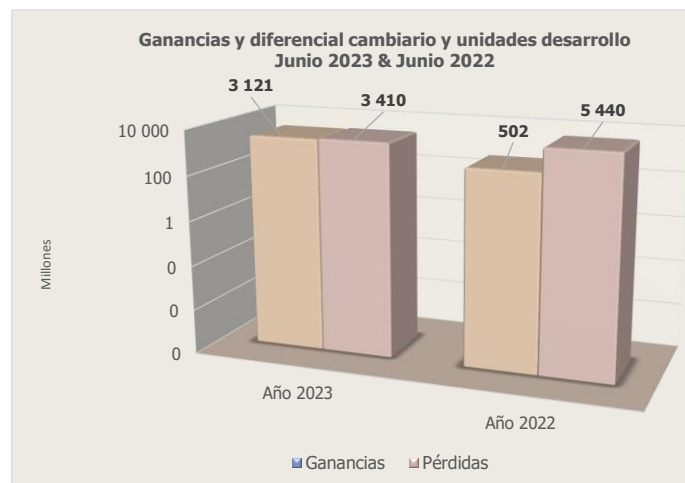
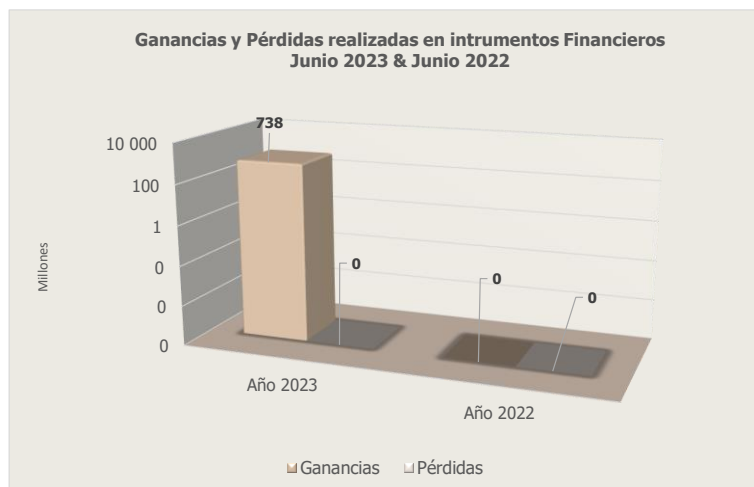
La diferencia interanual se mantiene favorable, aún cuando las condiciones del mercado bursátil no son las óptimas, se debe a la diversificación en plazo y moneda; que hace que el efecto en los resultados no sean negativos en términos generales, no obstante, los resultados de los instrumentos de moneda diferente a la local, si han generado efectos en los valores del instrumento por la actualización del valor por efectos del tipo de cambio y por los precios de mercados, explicado sucintamente en el apartado de "Acontecimientos macroeconómicos" de este apartado de los Estados Financieros.

1.

Inversiones

1.5.

Valoración de precios y por tipo de cambio



De las graficas anteriores, se observa la oscilación del tipo de cambio el cual genera pérdidas y ganancias contables relacionadas con la variación, las cuales se muestran en forma neta en el siguiente cuadro:

Concepto	Año 2023	Año 2022
Realizada en instrumentos financieros	737 806 246	-
Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo	(289 709 557)	(4 937 994 618)
Neto del periodo	448 096 688	(4 937 994 618)

Las discrepancias que se muestran supra, se explican con los datos recabados del comportamiento del mercado bursátil y los factores que lo influyen, para lo cual se puede consultar el apartado de "Acontecimientos Macroeconómicos" de este Estado. Cabe destacar, que las perdidas contables registradas contablemente han disminuido considerablemente si lo vemos comparativamente y las ganancias contables tuvieron un crecimiento positivo comparativamente.

Aunado, a lo anterior, se aclara que en cuanto a la valoración de los instrumentos financiero para el año 2022, no se registraron datos; porque los componentes de la "cartera de inversiones" para ese periodo; no tenían valores en el modelo VCR, los otros modelos su registro contable es disímil a la forma de registro del VCR.

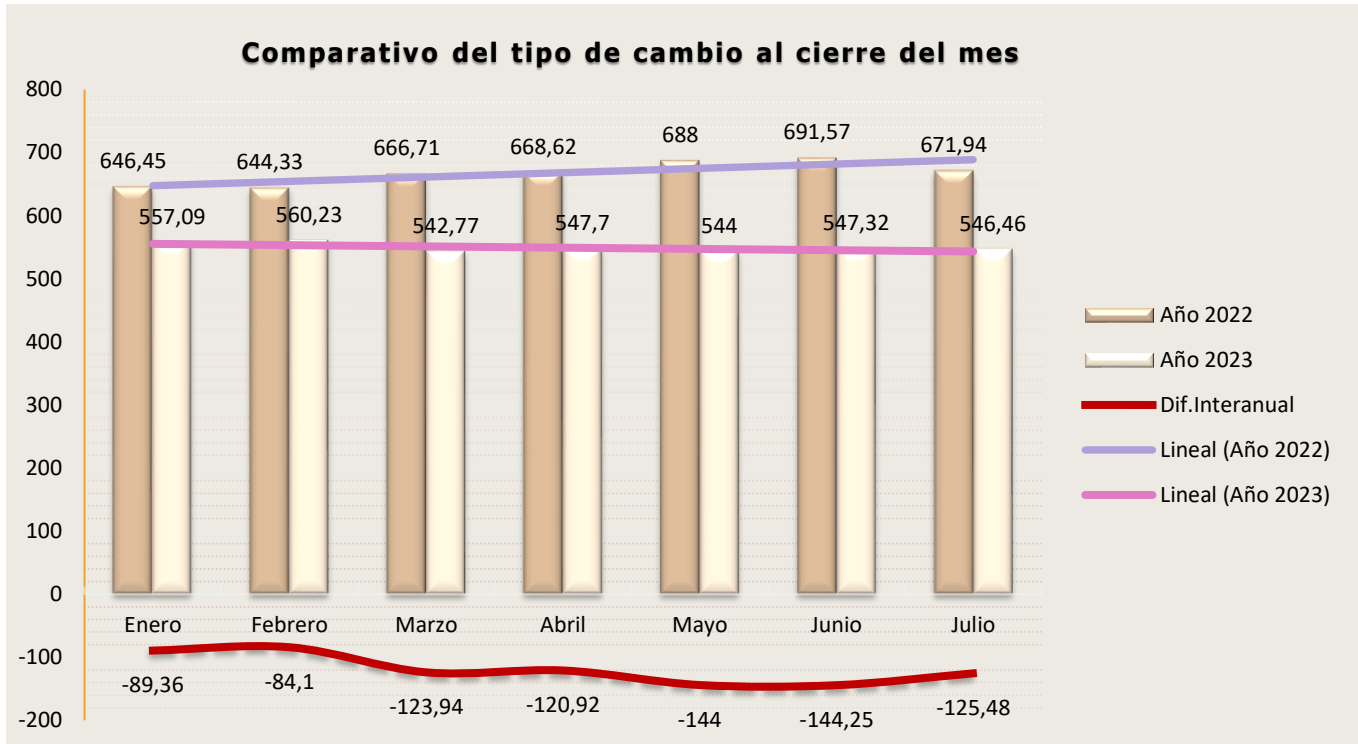
Información destacada

1.

Inversiones

1.6.

Comportamiento del Tipo de cambio



Es importante considerar, que el tipo de cambio que se muestra es el del sector público no bancario, con el cual se colonizan las cifras según se acota en el documento de Políticas Contables.

Se observa que en año 2022 en el mes comparativo se da una baja con respecto al mes anterior, mientras que para el año 2023 se mantiene con una tendencia hacia la "depreciación de la moneda de referencia", es decir, "una apreciación de los colones", entendiendo que para comprar un dólar se requieren menos colones que el año anterior.

La línea punteada en rojo demuestra la brecha entre el año 2022 y el 2023, para un monto total de 36 colones.

El tipo de cambio se ve influenciado por los procesos endógenos y exógenos de la economía local e internacional, de las políticas que dictan los Bancos Centrales para controlar estos procesos, mediante la herramienta llamada "operaciones de estabilización" para evitar fluctuaciones violentas en el tipo de cambio, para conocer más información sobre este tema pueden consultar el apartado "Acontecimientos Macroeconómicos" de este informe.

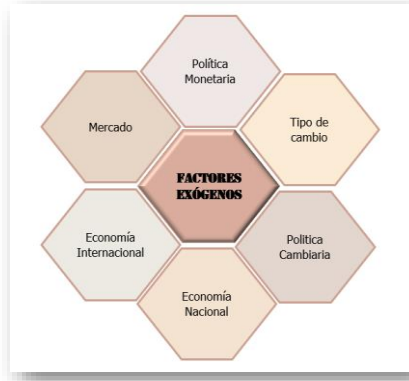
1. Inversiones

1.7. Recopilación de acontecimientos macroeconómicos

El objetivo de este apartado del informe es brindarle al lector del mismo, un rastro de los trazos de los acontecimientos macroeconómicos que afectan los resultados que se presentan en los Estados Financieros, para que puede inferir sus propias conclusiones.

Los factores exógenos observados desde la perspectiva del Fondo de Jubilaciones, entendidos como aquellos elementos macroeconómicos que intervienen de manera general, en los sectores de la economía sin importar la naturaleza o el giro de las operaciones; influyen en los resultados expresados en los Informes Financieros.

Es ineludible la tarea de examinar las acciones de los agentes económicos; la exposición al riesgo tolerable, la oferta y demanda del mercado bursátil, en línea con las leyes y directrices de los Entes Rectores; para crear la conjunción de datos necesarios para cumplir el objetivo de optimizar la cartera de inversiones, en el cual se diversifique el riesgo y se obtenga un adecuado rendimiento.



La política cambiaria

La política cambiaria, trata de influir sobre el valor de la moneda de curso legal, esta es la serie de decisiones que se llevan a cabo para controlar el valor de la moneda, siempre en relación con el resto de las divisas extranjeras (moneda de referencia), para dotar de estabilidad a la moneda de curso legal, por lo que entre las acciones realiza la devaluación monetaria, impresión de moneda.

El establecimiento de la política se enfrenta a retos como, un mercado es poco profundo e incipiente al grado que el Monex opera 1 hora al día, existe un único participante, aunado al hecho que el BCCR interviene mediante la venta y compra de divisas, sin parámetros tácitamente establecidos considerando su asimetría al momento de valorar sus efectos.

La Política monetaria y la cambiaria funcionan como una mancuerna, ya que el manejo de las tasas de interés tiene efecto en la inflación, en el tipo de cambio, flujos de capitales, riesgos empresariales, sector financiero, producción y el empleo.

Política Monetaria

La Política monetaria comprende el conjunto de acciones que toma un banco central para influir sobre la cantidad de dinero disponible en la economía, así como sus tasas de interés, lo anterior, con el objetivo de impulsar la estabilidad de los precios, para lo cual el Banco busca alcanzar para la tasa de inflación en un lapso donde la misma sea baja y estable, considerando un rango de tolerancia.

Para consultar el Informe de Política Monetaria vigente, el cual fue aprobado por la Junta Directiva del Banco Central de Costa Rica en el artículo V de la sesión 6132-2023 del 26 de julio del 2023, consultar la siguiente dirección Web: [Informes de Política Monetaria \(bccr.fi.cr\)](http://informes.de.politica.monetaria(bccr.fi.cr))

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) y la Política se ajustan para lograr el objetivo de la inflación proyectada.

En los cuatro meses que concluyen en julio la Junta Directiva del BCCR redujo la TPM en sus reuniones de política monetaria de abril, junio y julio, por un acumulado de 200 p.b., con lo cual dio continuidad al ajuste a la baja en dicho indicador iniciado en marzo pasado, cuando la redujo en 50 p.b. Con ello, la TPM se ubicó en 6,5% a partir del 27 de julio.

Mercado

El mercado bursátil está formado por el conjunto de agentes económicos que negocian activos financieros cotizados, en el mercado se realiza la operación bursátil se refiere a la compra o venta de valores o instrumentos con el objetivo de obtener ganancias mediante la las transacciones considerando que pueden existir diversos participantes con perfiles de riesgo distintos y que tienen objetivos relacionados.

La nueva corriente económica, más volátil, ofrece oportunidades de inversión abundantes y granulares dentro de las clases de activos y aprovechar las mega fuerzas. No obstante, las persistentes restricciones de producción obligan a los bancos centrales a mantener altas las tasas de interés; la mayor volatilidad ha implicado un comportamiento más divergente de los valores en relación con el mercado en general, la clave está en identificar los catalizadores que pueden potenciar estas fuerzas y cómo interactúan entre sí. Los instrumentos de renta variable han repuntado este año, liderados por tecnología. Estas ganancias ocultan una marcada divergencia en el rendimiento.

Por otra parte, las mega fuerzas se ven como disrupción digital, como la inteligencia artificial (IA), la reconexión de la globalización impulsada por la fragmentación geopolítica, la transición a una economía con bajas emisiones de carbono, el envejecimiento de las poblaciones y un sistema financiero en rápida evolución.

Economía Nacional

Del análisis macroeconómico realizado por la Junta Directiva del Banco Central de Costa Rica (BCCR), denominado: "Comentario sobre la economía nacional N.º 7-2023 31 de julio del 2023" y el documento de Política Monetaria indicado supra, se extraen los siguientes puntos:

- Para el 2023 se estima un mejor resultado tanto de la demanda externa como de la interna. La primera sería impulsada, principalmente, por productos manufacturados y agrícolas, servicios empresariales y el turismo receptor, mientras que en la segunda incidirían el mayor dinamismo de la inversión y el consumo. Este último incentivado por el crecimiento del ingreso disponible, dada la mejora en los términos de intercambio
- En el 2024 el crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) se sustentaría en la evolución de la demanda interna y, en menor medida, de la externa, pues las exportaciones se desacelerarían de forma coherente con un menor crecimiento económico de los principales socios comerciales.
- Pese a la mejora en el PIB, este se mantendría por debajo de su nivel potencial, por lo que, por la vía de la demanda agregada no se generarían presiones inflacionarias por encima de la meta de inflación.
- En cuanto a la inflación, se estima que el choque desinflacionario tendrá una magnitud mayor a la prevista en el anterior informe de Política Monetaria. Ello hace prever que el retorno de la inflación (general y subyacente), sería más lento de lo considerado en esa ocasión, con un balance de riesgos que se inclina a la baja, pero que se equilibra hacia el final del horizonte de pronóstico para el 2024.
- Aceleró la actividad económica en términos interanuales, considerando el mayor crecimiento de la actividad económica se relaciona con la demanda externa, el consumo de los hogares y la aceleración en la formación bruta de capital.
- Las exportaciones totales mantienen tasas de crecimiento de dos dígitos y las importaciones se aceleran impulsadas por las compras de bienes.
- Por actividad económica destaca la significativa aceleración en la construcción, y el crecimiento de la industria manufacturera y de los servicios empresariales. Las actividades de agricultura, comercio, transporte y almacenamiento también crecieron, pero a una tasa inferior a la del PIB
- La aceleración registrada en el PIB trimestral es determinada por la recuperación de la actividad del régimen definitivo (son aquellos que se refieren al ingreso (importación) o salida (exportación) de mercancías para permanecer en territorio nacional o en el extranjero, según sea el caso, por tiempo ilimitado.).
- El mayor dinamismo de la actividad económica, la reducción del desempleo y la moderación significativa de las presiones inflacionarias aún no se traducen en una mayor confianza por parte de los agentes económicos.
- La tasa de desempleo disminuyó en términos interanuales; el menor nivel de ocupación está influido, también, por la reducción del empleo informal, en tanto que el empleo formal continúa en aumento.
- En los primeros seis meses del 2023 las transacciones de Costa Rica con el resto del mundo fueron beneficiadas por la mejora en los términos internacionales de intercambio, el dinamismo del turismo receptivo y un notable desempeño de las exportaciones de las empresas adscritas al régimen de zona franca. En este lapso, el país continuó accediendo al ahorro externo en niveles suficientes para financiar la brecha en la cuenta corriente y fortalecer el acervo de activos de reserva
- El financiamiento externo neto aumentó en 2,5 p.p., estos influjos permitieron financiar el déficit de la cuenta corriente y propiciaron una acumulación de activos de reserva por el equivalente a 3,0% del PIB.
- En el primer semestre del 2023 continuó la mejora de las finanzas públicas. En dicho lapso el Gobierno Central generó un mayor superávit primario y un menor déficit financiero, lo cual incidió en la disminución de la razón de deuda a PIB

El periódico El Financiero N°1448 del 29 de julio al 4 de agosto, expone una estrategia conservadora que sirvió como una medida paliativa en los Fondos de Pensiones individuales, para no verse tan afectadas como el ROP, menor rentabilidad y un plazo de vencimiento más corto, lo cual les afectó en menor medida.

Economía Internacional

- La inflación global ha disminuido, pero en muchos países continúa por encima del objetivo de los bancos centrales.
- La inflación en las economías avanzadas, pese a la desaceleración, aún supera los niveles objetivos de los bancos centrales, por lo cual éstos mantienen una política monetaria restrictiva y no descartan nuevas alzas en la tasa de interés de referencia. Por su parte, los bancos centrales de la mayoría de las economías emergentes pausaron los incrementos y otros iniciaron el proceso de reducción de dicho indicador.
- En un contexto de alta incertidumbre, inflación persistente y endurecimiento de las condiciones financieras, la economía mundial sigue en desaceleración, aunque a diferente ritmo según región o país.
- Los mercados financieros internacionales mantienen una relativa calma, luego de episodios que generaron inestabilidad, por citar la inquietud de impago de la deuda de los Estados Unidos, dado que alcanzó el límite de deuda vigente, estructura económica mundial debido a las tensiones geopolíticas, fragmentación de la economía internacional es el debilitamiento del dólar como moneda de reserva.
- En el entorno externo, el factor de riesgo más relevante es la incertidumbre sobre la duración y magnitud de la postura restrictiva de la política monetaria, ante la persistencia de la inflación, y su impacto sobre la estabilidad financiera y el crecimiento económico. Además, la intensificación de los conflictos geopolíticos, con posibles efectos al alza sobre los precios de las materias primas y a la baja sobre el comercio, puede incidir negativamente en la actividad económica global

Tipo de cambio

En el Informe Mensual de Coyuntura Económica (IMCE) del Banco Central de Costa del mes de julio del 2023, se muestra en su apartado "Mercado Cambiario" y el documento de Política Monetaria, indican relacionado con este tema las siguientes cotas a destacar:

El mercado cambiario mantiene una alta disponibilidad de dólares, aunque a partir de mayo el superávit es menor en relación con lo observado en los meses previos, lo cual es consecuente con la regularidad que presenta esta variable, este excedente denota, principalmente, una mayor oferta; ese comportamiento responde a una mayor liquidación neta de divisas asociadas a operaciones del sector real de la economía, consecuente, entre otros, con la recuperación de la industria de turismo receptivo, la evolución de las exportaciones y de la inversión directa.

Las compras permitieron, restituir las divisas vendidas al sector público no bancario (SPNB) y atender sus requerimientos coetáneos y constituir una reserva para requerimientos futuros se trocó en un acrecentamiento en el saldo de las Reservas Internacionales.

El 25 de julio el tipo de cambio promedio ponderado de Monex fue de ₡542,92, lo que llevó a una variación acumulada de -9,1% con respecto a diciembre del 2022 (que se corresponde con una apreciación de 10,0%) e interanual de -19,5%. Este proceso de apreciación nominal del colón se observa desde inicios del segundo semestre del 2022, aunque con menor intensidad en el segundo trimestre del 2023.

En cuanto a este tema, el periódico El Financiero N° 1449 de 5 al 11 de agosto, hace referencia a que el exceso de dólares en la ventanilla fue menor en julio, siendo un indicio de que comienza a bajar en línea con periodos de menor oferta advertidos por el BCCR, con el cambio hacia la baja de la Tasa de Política Monetaria los agentes económicos esperan una depreciación del colón y por ende pasan sus ahorros a dólares.

Nota: Esta es una compilación de información disponible en los sitios web oficiales del país y fuentes confiables de información atinente a los mercados de instrumentos y factores que inciden.

Epílogo

Finalmente, como idea de marras, el análisis constante y revisión de la situación económica relacionada con el mercado y sus operaciones, podría ser preponderante para entender las acciones de los agentes económicos y medir el apetito de riesgo, además de las leyes y directrices de los Entes Rectores, los que marcan el pulso para optimizar una cartera de inversiones, donde se diversifique el riesgo, considerando que la situación económica se ve influenciada por factores endógenos.

Fuente de datos:

❖ [Publicaciones \(bccr.fi.cr\)](https://www.bccr.fi.cr)

v Periódico El Financiero Año 28 N° 1448 del 29 de julio- 4 de agosto del 2023

v Periódico El Financiero Año 28 N° 1449 del 5-11 de agosto del 2023

v [Perspectivas Económicas Mundiales \(bancomundial.org\)](https://www.bancomundial.org)

v [Perspectivas económicas mundiales: La desaceleración abrupta y prolongada golpeará con fuerza a los países en desarrollo \(bancomundial.org\)](https://www.bancomundial.org)

v [La Fed y BCE deciden subidas de tipos esta semana, quizá las últimas | Mercados Financieros | Cinco Días \(elpais.com\)](https://www.elpais.com)

2

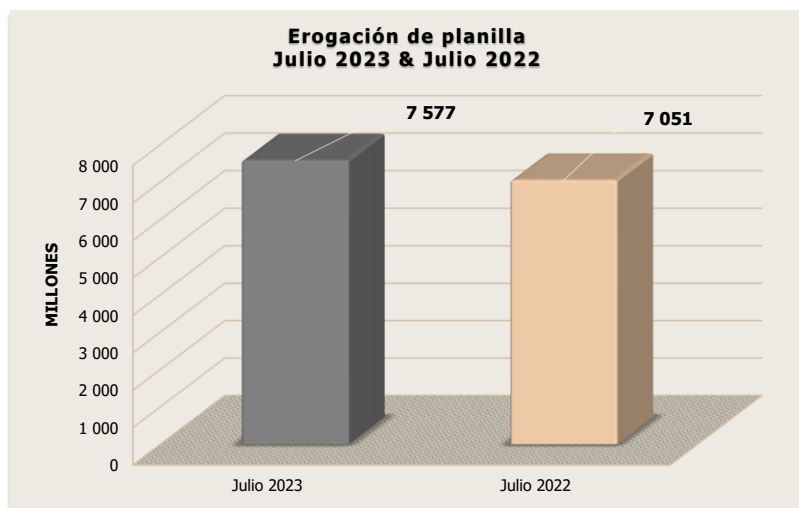
Provisiones para pensiones en curso de pago

2.1. Aportaciones recibidas



De la información gráfica anterior, se concluye que las aportaciones entre periodos presentan una diferencia interanual del 4,83%; la información en términos de moneda se pueden consultar en la nota N° 8 de este informe.

2.2. Pago mensual de planilla



De la información gráfica anterior, se observa un crecimiento en el pago de la planilla de 527 millones.