



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

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

Al 30 de setiembre del 2023

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

1

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 |

2

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 |

3

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 |

4

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 |

5

Información destacada

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles
Por el mes terminado al 30/09/2023
(En colones sin céntimos)

| | Año 2023 | | Año 2022 | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------------|
| | Setiembre | | Setiembre | | |
| NOTAS | SALDO MENSUAL | SALDO ACUMULADO | SALDO MENSUAL | SALDO ACUMULADO | |
| SALDO INICIAL (1) | 30 de Agosto | 39 140 416 964 (1) | 6 951 200 027 (2) | 15 142 197 114 | 61 459 785 182 (2) |
| INGRESOS | | 9 206 642 817 | 73 117 313 772 | 7 161 808 608 | 77 562 746 060 |
| INGRESOS FINANCIEROS | | 9 192 815 837 | 72 840 953 440 | 7 150 974 670 | 77 475 776 777 |
| Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo | | 68 600 160 | 817 375 487 | 181 953 346 | 1 003 987 784 |
| Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes | Nota 1 | 68 600 160 | 817 375 487 | 181 953 346 | 1 003 987 784 |
| Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros | | 5 021 084 907 | 43 438 997 808 | 4 380 796 420 | 38 656 702 336 |
| Al valor razonable con cambios en otro resultado | Nota 2 | 3 295 232 257 | 32 659 727 167 | 3 816 397 438 | 33 751 929 559 |
| Al valor razonable con cambios en resultado | Nota 2 | 149 215 948 | 360 461 297 | - | - |
| Al costo amortizado | Nota 2 | 1 576 636 701 | 10 418 809 345 | 564 398 982 | 4 904 772 777 |
| Otros ingresos financieros | | 4 103 130 770 | 28 584 580 145 | 2 588 224 904 | 37 815 086 658 |
| Ganancia realizada en instrumentos financieros | | 63 156 851 | 4 970 426 611 | - | 895 098 696 |
| Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral | Nota 3 | 63 156 851 | 1 160 988 987 | - | 895 098 696 |
| Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados | Nota 3 | - | 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 | | 202 682 124 | 898 447 687 | 617 754 479 | 8 704 566 574 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo \$ | Nota 3 | 202 682 124 | 898 447 687 | 617 754 479 | 8 704 566 574 |
| Inversiones en instrumentos financieros | | 3 837 291 795 | 22 715 704 904 | 1 970 470 425 | 27 885 336 582 |
| Al valor razonable con cambios en otro resultado integral | Nota 3 | 3 600 579 536 | 21 738 960 601 | 1 932 266 874 | 21 970 575 944 |
| Al valor razonable con cambios en resultado | Nota 3 | 224 164 228 | 677 127 877 | - | 4 968 742 277 |
| Al costo amortizado | Nota 3 | 12 548 032 | 299 616 427 | 38 203 551 | 946 018 361 |
| Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar | | - | 942 | 10 833 938 | 417 054 088 |
| Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar | Nota 3 | - | 942 | - | - |
| Ingresos por disminución de estimaciones | | 942 284 | 24 976 127 | 1 791 973 | 330 084 806 |
| Ingresos Operativos | Nota 5 | 12 884 696 | 251 384 205 | 9 041 965 | 86 969 282 |
| PLAN DE CONTRIBUCIONES | Nota 6 | 8 646 420 762 | 76 276 989 612 | 8 284 924 641 | 73 058 995 322 |
| RESERVAS EN FORMACION | | | | | |
| De los Trabajadores | | 3 207 172 346 | 28 181 758 182 | 3 070 033 770 | 27 383 977 156 |
| Del Patrono | | 3 542 941 517 | 31 071 996 558 | 3 390 724 050 | 30 230 429 702 |
| Del Estado | | 387 188 588 | 3 411 888 995 | 332 762 198 | 2 966 171 615 |
| De los Pensionados | | 1 509 118 311 | 13 611 346 776 | 1 491 404 623 | 12 478 416 850 |
| AJUSTES AL PATRIMONIO | | | | | |
| Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos | Nota 7 | -872 715 184 | 25 848 022 823 | -10 810 812 353 | -53 005 783 132 |
| RESULTADO DEL PERIODO | | 3 780 903 723 | 26 402 407 193 | -5 621 170 130 | 27 474 730 780 |
| Utilidad del Periodo (4) | Nota 25 | 3 780 903 723 | 26 402 407 193 | -5 621 170 130 | 27 474 730 780 |
| TOTAL ADICIONES | | 16 980 348 395 | 175 242 326 206 | 4 635 920 896 | 97 615 958 250 |
| SALIDA DE RECURSOS | | 10 847 297 834 | 95 630 891 223 | 6 191 384 556 | 108 183 973 436 |
| Por Nuevos Pensionados | Nota 8 | 10 847 297 834 | 95 630 891 223 | 6 191 384 556 | 108 183 973 436 |
| GASTOS | | 5 425 739 094 | 46 714 906 579 | 12 782 978 738 | 50 088 015 279 |
| GASTOS FINANCIEROS | | 4 764 187 103 | 40 628 271 664 | 12 122 314 158 | 44 212 692 585 |
| Otros Gastos Financieros | | 4 764 187 103 | 40 628 271 664 | 12 122 314 158 | 44 212 692 585 |
| Pérdida realizada en instrumentos financieros | | 1 491 352 949 | 2 484 828 779 | - | 855 929 |
| Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral | Nota 9 | - | 3 929 838 | 2 364 344 489 | 3 172 530 807 |
| Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados | Nota 9 | 1 491 352 949 | 2 480 898 941 | - | - |
| 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 | | 155 140 552 | 951 019 724 | 2 121 495 728 | 8 754 996 974 |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$ | Nota 9 | 155 140 552 | 951 019 724 | 2 121 495 728 | 8 754 996 974 |
| Inversiones en instrumentos financieros | | 3 117 692 690 | 37 192 404 617 | 7 636 472 833 | 32 284 115 796 |
| Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral | Nota 9 | 3 027 096 484 | 32 993 696 676 | 6 412 798 730 | 25 014 298 105 |
| Al Valor Razonable con cambios en resultado | Nota 9 | - | 3 173 089 339 | 1 092 117 616 | 6 550 095 914 |
| Al Costo Amortizado | Nota 9 | 90 596 206 | 1 025 618 603 | 131 556 487 | 719 721 777 |
| Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar | Nota 9 | 911 | 18 543 | 1 108 | 193 080 |
| Gastos por estimación | Nota 10 | 748 822 | 9 467 995 | 1 185 078 | 160 540 845 |
| OTROS GASTOS | | 660 803 168 | 6 077 166 920 | 659 479 502 | 5 714 781 849 |
| Gastos Generales | Nota 11 | 660 613 723 | 6 076 977 475 | 659 479 502 | 5 714 781 849 |
| Gastos operativos | Nota 11 | 189 445 | 189 445 | - | - |
| TOTAL DE DEDUCCIONES | | 16 273 036 928 | 142 345 797 802 | 18 974 363 293 | 158 271 988 715 |
| ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS | | | | | |
| FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3) | | €39 847 728 431 | €39 847 728 431 | €803 754 717 | €803 754 717 |

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 Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y
PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Atención: Junta Administradora del
Fondo de Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON
YESENIA
Estado de Resultados Integral
2023-10-20 13:05:04 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: JTRu4EaU
<https://timbres.contador.co.cr>

Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios
Por el mes terminado al 30/09/2023
(En colones sin céntimos)

| | Notas | Año 2023 | Año 2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Setiembre | Setiembre |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | | | |
| Cuentas Corrientes y de Ahorro | Nota 12 | 12 331 820 323 | 59 124 019 912 |
| INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS | | | |
| Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral | Nota 13 | 480 247 598 230 | 521 122 263 208 |
| Al Valor Razonable con cambios en resultados | Nota 13 | 37 002 448 489 | 24 863 113 874 |
| Al Costo Amortizado | Nota 13 | 220 527 773 482 | 88 033 469 252 |
| Vencidos y Restringidos | Nota 13 | 0 | 0 |
| Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros | Nota 14 | 9 605 942 983 | 8 345 166 921 |
| CUENTAS POR COBRAR | | | |
| Impuesto sobre la renta por cobrar | Nota 15 | 506 393 509 | 457 773 645 |
| APORTES POR COBRAR | | | |
| Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores | Nota 16 | 3 709 773 904 | 3 939 216 204 |
| Aportes Por Cobrar Al Patrono | Nota 16 | 4 041 832 684 | 3 913 017 263 |
| Aportes Por Cobrar Al Estado | Nota 16 | 441 416 098 | 383 979 080 |
| Otros Aportes Por Cobrar | Nota 16 | 175 690 129 | 167 670 965 |
| OTROS ACTIVOS | | | |
| Intangibles | Nota 17 | 0 | 0 |
| ACTIVO TOTAL | | 768 590 689 831 | 710 349 690 325 |
| CUENTAS POR PAGAR | | | |
| Retenciones A Pensionados | Nota 18 | 1 060 277 792 | 1 098 897 381 |
| Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados | Nota 19 | 3 837 258 | 3 956 606 |
| Obligaciones Transitorias por Liquidar | Nota 20 | 559 891 573 | 528 655 456 |
| PROVISIONES | | | |
| Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad | Nota 21 | 661 019 767 | 659 828 199 |
| PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO | Nota 22 | 726 457 935 010 | 707 254 597 966 |
| PASIVO TOTAL | | 728 742 961 399 | 709 545 935 608 |
| ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1) | | 39 847 728 431 | 803 754 717 |
| RESERVAS EN FORMACIÓN | Nota 6 | 8 646 420 762 | 8 284 924 641 |
| De los trabajadores | | 3 207 172 346 | 3 070 033 770 |
| Del patrono | | 3 542 941 517 | 3 390 724 050 |
| Del Estado | | 387 188 588 | 332 762 198 |
| De los pensionados | | 1 509 118 311 | 1 491 404 623 |
| RENDIMIENTOS ACUMULADOS | Nota 24 | 0 | 0 |
| Rendimientos devengados | | 2 729 168 299 | 1 581 441 388 |
| (Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago) | | -2 729 168 299 | -1 581 441 388 |
| AJUSTES AL PATRIMONIO | Nota 7 | | |
| Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos | | -872 715 184 | -10 810 812 353 |
| RESULTADO DEL PERIODO | Nota 25 | | |
| Utilidad del periodo | | 3 780 903 723 | -5 621 170 130 |
| 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 Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
 Atención: Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
 Registro Profesional: 29334
 Contador: FLORES CHACON YESENIA
 Estado de Situación Financiera
 2023-10-20 13:05:04 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: JTRu4EaU
<https://timbres.contador.co.cr>

Realizado y revisado por la Unidad Contable, de la Dirección JUNAFO MJCH

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Flujo de Efectivo
Por el mes terminado al 30/09/2023
(En colones sin céntimos)

| | NOTA | Año 2023 | | Año 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Periodo actual | Periodo anterior | Periodo comparativo |
| | | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| Flujo de efectivo de las actividades de operación | | | | |
| Resultados del período | NOTA 25 | 3 780 903 723 | 2 729 168 299 | -5 621 170 130 |
| 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 | -767 139 766 | 2 391 896 001 | 7 169 744 765 |
| Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros | NOTA 26 | 63 156 851 | 1 101 761 974 | - |
| 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 | 748 822 | 2 588 072 | 1 185 078 |
| 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 | -682 965 973 | 27 834 267 840 | -5 788 949 217 |
| Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados | NOTA 29 | -1 422 621 146 | 947 971 049 | -1 216 954 571 |
| Instrumentos financieros - Al costo amortizado | NOTA 30 | -8 345 066 830 | -30 601 987 414 | 122 539 100 |
| Instrumentos financieros - Derivados | | - | - | - |
| Cartera de créditos | | - | - | - |
| Productos y dividendos por cobrar | NOTA 31 | -8 888 851 627 | -7 540 777 615 | -8 424 592 089 |
| Cuentas por cobrar | NOTA 32 | 170 823 061 | -145 175 158 | -457 773 646 |
| Aportes por cobrar | NOTA 33 | -536 894 575 | -603 402 663 | -2 238 443 119 |
| Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos | | - | - | - |
| Otros activos | | - | - | - |
| Cuentas por pagar | NOTA 34 | -102 157 048 | 23 841 038 | 314 967 293 |
| Productos por pagar - Derivados | | - | - | - |
| Provisión para pensiones en curso de pago | NOTA 35 | 365 803 242 | 662 840 610 | 301 960 205 |
| Otros pasivos | NOTA 36 | -579 691 | -2 194 400 | -49 211 832 |
| Impuesto sobre la renta | | - | - | - |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión | | | | |
| Aumento/(Disminución) por | | | | |
| Productos y dividendos cobrados | NOTA 31 | 11 412 746 559 | 10 377 143 375 | 12 907 508 528 |
| 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 | 528 291 227 | 528 277 461 | 512 098 698 |
| 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 | | 16 755 623 493 | 9 049 405 026 | 61 591 110 848 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período | | 12 331 820 323 | 16 755 623 493 | 59 124 019 911 |

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 Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y
PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Atención: Junta Administradora del
Fondo de Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON
YESENIA
Estado de Flujos de Efectivo
2023-10-20 13:05:05 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: JTRu4EaU
<https://timbres.contador.co.cr>

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 30/09/2023
(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 agosto de 2023 | | 18 208 992 319 | 4 800 737 713 | 14 101 075 365 | - | - | 37 110 805 397 |
| Cambios en las políticas contables Corrección de errores materiales | | | | | | | |
| Resultado del 2023 | | | | | | | |
| Reservas legales y otras reservas estatutarias Aportaciones recibidas (Contribución solidaria) | Nota 37 | 528 277 461 | | | | | 528 277 461 |
| (Traslado o liquidación de recursos) | Nota 39 | | -4 800 737 713 | | | | -4 800 737 713 |
| Superavit por revaluación de activos | | | | | | | - |
| Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI | Nota 38 | | | 3 572 903 520 | | | 3 572 903 520 |
| Ajuste por valuación de instrumentos derivados | | | | | | | - |
| Reserva saldos deudores | | | | | | | - |
| Utilidad (Pérdida) del periodo | Nota 39 | | | | | 2 729 168 299 | 2 729 168 299 |
| Saldo al 31 de agosto de 2023 | | 18 737 269 780 | - | 17 673 978 885 | - | 2 729 168 299 | 39 140 416 964 |
| Otros resultados integrales de 2023 | Nota 39 | | 2 729 168 299 | | | -2 729 168 299 | |
| Resultados Integrales Totales del 2023 | | | | | | | |
| Saldo al 1 de setiembre del 2023 | | 18 737 269 780 | 2 729 168 299 | 17 673 978 885 | - | - | 39 140 416 964 |
| 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 | 528 291 227 | | | | | 528 291 227 |
| (Traslado o liquidación de recursos) | Nota 39 | | -2 729 168 299 | | | | -2 729 168 299 |
| Superavit por revaluación de activos | | | | | | | - |
| Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI | Nota 38 | | | -872 715 184 | | | -872 715 184 |
| Ajuste por valuación de instrumentos derivados | | | | | | | - |
| Reserva saldos deudores | | | | | | | - |
| Utilidad (Pérdida) del periodo | Nota 25 | | | | | 3 780 903 723 | 3 780 903 723 |
| Saldo al 30 de setiembre de 2023 | | 19 265 561 007 | - | 16 801 263 701 | - | 3 780 903 723 | 39 847 728 431 |

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 agosto de 2022 | | 11 854 395 901 | -753 268 404 | 16 819 013 976 | - | - | 27 920 141 474 |
| Cambios en las políticas contables Corrección de errores materiales | | | | | | | |
| Resultado del 2022 | | | | | | | |
| Reservas legales y otras reservas estatutarias Aportaciones recibidas (Contribución solidaria) | | 609 903 687 | | | | | 609 903 687 |
| (Traslado o liquidación de recursos) | | | 753 268 404 | | | | 753 268 404 |
| Superavit por revaluación de activos | | | | | | | - |
| Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI | | | | -12 559 675 063 | | | -12 559 675 063 |
| Ajuste por valuación de instrumentos derivados | | | | | | | - |
| Reserva saldos deudores | | | | | | | - |
| Utilidad (Pérdida) del periodo | | | | | | -1 581 441 388 | -1 581 441 388 |
| Saldo al 31 de agosto de 2022 | | 12 464 299 589 | - | 4 259 338 914 | - | -1 581 441 388 | 15 142 197 114 |
| Otros resultados integrales de 2022 | | | -1 581 441 388 | | | 753 268 404 | |
| Resultados Integrales Totales del 2022 | | | | | | | |
| Saldo al 1 de setiembre del 2022 | | 12 464 299 589 | -1 581 441 388 | 4 259 338 914 | - | -828 172 984 | 15 142 197 114 |
| 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 | 512 098 698 | | | | | 512 098 698 |
| (Traslado o liquidación de recursos) | Nota 39 | | 1 581 441 388 | | | | 1 581 441 388 |
| Superavit por revaluación de activos | | | | | | | - |
| Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI | Nota 38 | | | -10 810 812 353 | | | -10 810 812 353 |
| Ajuste por valuación de instrumentos derivados | | | | | | | - |
| Reserva saldos deudores | | | | | | | - |
| Utilidad (Pérdida) del periodo | Nota 25 | | | | | -5 621 170 130 | -5 621 170 130 |
| Saldo al 30 de setiembre de 2022 | | 12 976 398 287 | - | -6 551 473 439 | - | -6 449 343 114 | 803 754 717 |

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 Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

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

Céd. 3110799688
FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Asesoría: Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON YESENIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2023-10-20 13:05:05 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACION: JTRu4Eau
<https://timbres.contador.co.cr>

Nota 1
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Al 30 de setiembre 2023

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

| Mensual | | Año 2023 | | | Año 2022 | | |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|---------------|---------------------|----------------|---------------|
| | | Setiembre | | | Setiembre | | |
| Cuenta Contable | Banco | Intereses Ganados € | Tipo de Cambio | Total \$ | Intereses Ganados € | Tipo de Cambio | Total \$ |
| 510.01.04.00.00.1.00.01 | Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR 1234-0-€ | - | | | | | |
| 510.01.04.00.00.1.00.02 | Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-€ | 55 597 152 | | | 132 347 918 | | |
| 510.01.04.00.00.1.00.05 | Sobre equivalentes de efectivo € | | - | | | | |
| 510.01.04.00.00.1.00.06 | Reportos € | | | | | | |
| 510.01.04.00.00.2.00.01 | Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR Cta No 601277-7-\$ | | | | | | |
| 510.01.04.00.00.2.00.03 | Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$ | 13 003 008 | 541 | 24 037 | 49 605 428 | 629 | 78 889 |
| 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 | | 68 600 160 | | 24 037 | 181 953 346 | | 78 889 |

| Acumulado | | Año 2023 | | | Año 2022 | | |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|
| | | Setiembre | | | Setiembre | | |
| Cuenta Contable | Banco | Intereses Ganados € | Tipo de Cambio | Total \$ | Intereses Ganados € | Tipo de Cambio | Total \$ |
| 510.01.04.00.00.1.00.01 | Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR 1234-0-€ | 2 225 | | | 350 | | |
| 510.01.04.00.00.1.00.02 | Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-€ | 709 802 521 | | | 735 573 877 | | |
| 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-\$ | 96 522 751 | 541 | 178 429 | 268 413 557 | 629 | 426 866 |
| 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 | | 817 375 487 | | 178 429 | 1 003 987 784 | | 426 866 |

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 30 de setiembre 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 | | | |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| | Setiembre | | | | Setiembre | | | |
| | COLONES | DOLARES | UDES | TOTAL | COLONES | DOLARES | UDES | TOTAL |
| Al valor razonable con cambios en otros resultado integral | | | | | | | | |
| Cuenta Contable | | | | | | | | |
| 510.02.01.01.00.1 | 2 430 269 905 | | | 2 430 269 905 | 2 849 106 357 | | | 2 849 106 357 |
| 510.02.01.02.00.1 | 472 477 487 | | | 472 477 487 | 558 231 533 | | | 558 231 533 |
| 510.02.01.01.00.2 | | 249 291 673 | | 249 291 673 | | 218 718 192 | | 218 718 192 |
| 510.02.01.02.00.2 | | 143 193 193 | | 143 193 193 | | 190 341 356 | | 190 341 356 |
| 510.02.01.03.00.2 | | | | - | | | | - |
| 510.02.01.04.00.2 | | | | - | | | | - |
| 510.02.01.01.00.4 | | | | - | | | | - |
| Total | 2 902 747 391 | 392 484 866 | - | 3 295 232 257 | 3 407 337 890 | 409 059 548 | - | 3 816 397 438 |
| Al valor razonable con cambios en resultados | | | | | | | | |
| 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 | | 139 663 136 | | 139 663 136 | | | | - |
| 510.02.02.04.00.2 | | 9 552 813 | | 9 552 813 | | | | - |
| Total | - | 149 215 948 | - | 149 215 948 | - | - | - | - |
| Al costo amortizado | | | | | | | | |
| Cuenta Contable | | | | | | | | |
| 510.02.03.01.00.1 | 1 013 744 034 | - | | 1 013 744 034 | 390 443 833 | | | 390 443 833 |
| 510.02.03.02.00.1 | 279 837 198 | - | | 279 837 198 | 162 807 357 | | - | 162 807 357 |
| 510.02.03.01.00.2 | | - | | - | | 11 147 793 | | 11 147 793 |
| 510.02.03.02.00.2 | | - | | - | | | | - |
| 510.02.03.03.00.2 | | - | | - | | | | - |
| 510.02.03.04.00.2 | | - | | - | | | | - |
| 510.02.03.01.00.4 | | - | 283 055 469 | 283 055 469 | | | - | - |
| Total | 1 293 581 231 | - | 283 055 469 | 1 576 636 701 | 553 251 189 | 11 147 793 | - | 564 398 982 |
| Total de Ingresos Financieros por inversiones | 4 196 328 623 | 541 700 815 | 283 055 469 | 5 021 084 907 | 3 960 589 079 | 420 207 341 | - | 4 380 796 420 |
| Acumulado | Año 2023 | | | | Año 2022 | | | |
| Al valor razonable con cambios en otros resultado integral | | | | | | | | |
| Cuenta Contable | | | | | | | | |
| 510.02.01.01.00.1 | 24 401 432 693 | | | 24 401 432 693 | 25 393 978 390 | | | 25 393 978 390 |
| 510.02.01.02.00.1 | 4 316 778 323 | | | 4 316 778 323 | 4 681 650 436 | | | 4 681 650 436 |
| 510.02.01.01.00.2 | | 2 360 261 165 | | 2 360 261 165 | | 1 774 394 335 | | 1 774 394 335 |
| 510.02.01.02.00.2 | | 1 581 254 986 | | 1 581 254 986 | | 1 898 944 277 | | 1 898 944 277 |
| 510.02.01.03.00.2 | | | | - | | | | - |
| 510.02.01.04.00.2 | | | | - | | | | - |
| 510.02.01.01.00.4 | | | | - | | | | - |
| Total | 28 718 211 016 | 3 941 516 151 | - | 32 659 727 167 | 30 075 628 826 | 3 673 338 611 | 2 962 121 | 33 751 929 559 |
| Al valor razonable con cambios en resultados | | | | | | | | |
| 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 | | 350 908 484 | | 350 908 484 | | | | - |
| 510.02.02.04.00.2 | | 9 552 813 | | 9 552 813 | | | | - |
| Total | - | 360 461 297 | - | 360 461 297 | - | - | - | - |
| Al costo amortizado | | | | | | | | |
| Cuenta Contable | | | | | | | | |
| 510.02.03.01.00.1 | 6 127 851 044 | | | 6 127 851 044 | 3 868 750 732 | | | 3 868 750 732 |
| 510.02.03.02.00.1 | 1 937 916 171 | | | 1 937 916 171 | 862 952 153 | | | 862 952 153 |
| 510.02.03.01.00.2 | | 47 979 | | 47 979 | | 156 420 000 | | 156 420 000 |
| 510.02.03.02.00.2 | | | | - | | | | - |
| 510.02.03.03.00.2 | | | | - | | | | - |
| 510.02.03.04.00.2 | | | | - | | | | - |
| 510.02.03.01.00.4 | | | 2 352 994 151 | 2 352 994 151 | | | 16 649 893 | 16 649 893 |
| Total | 8 065 767 214 | 47 979 | 2 352 994 151 | 10 418 809 345 | 4 731 702 885 | 156 420 000 | 16 649 893 | 4 904 772 777 |
| Total de Ingresos Financieros por inversiones | 36 783 978 230 | 4 302 025 427 | 2 352 994 151 | 43 438 997 808 | 34 807 331 711 | 3 829 758 611 | 19 612 014 | 38 656 702 336 |

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 30 de setiembre 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 | |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | Setiembre | | Setiembre | |
| Cuenta Contable | Cuenta | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| Ganancia realizada en instrumentos financieros | | | | | |
| 510.04.01.00.00 | Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral | 63 156 851 | 1 160 988 987 | | 895 098 696 |
| 510.04.02.00.00 | Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados | | 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 | | 63 156 851 | 4 970 426 611 | - | 895 098 696 |
| Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo | | | | | |
| Cuenta Contable | Cuenta | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | | | | | |
| 510.04.10.01.00.2.00.01 | Cuentas corrientes | 202 682 124 | 898 447 687 | 617 754 479 | 8 704 566 574 |
| 510.04.10.01.00.2.00.02 | Sobre equivalentes de efectivo | | | | |
| 510.04.10.01.00.2.00.03 | Reportos | | | | |
| Total | | 202 682 124 | 898 447 687 | 617 754 479 | 8 704 566 574 |
| Inversiones en instrumentos financieros | | | | | |
| 510.04.10.02.01.2.00 | Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$ | 3 600 579 536 | 21 738 960 601 | 1 932 266 874 | 21 940 880 882 |
| 510.04.10.02.02.2.00 | Al valor razonable con cambios en resultados \$ | 224 164 228 | 677 127 877 | | 4 968 742 277 |
| 510.04.10.02.03.2.00 | Al costo amortizado \$ | | 46 005 | 38 203 551 | 749 236 320 |
| 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) | 12 548 032 | 299 570 421 | - | 196 782 042 |
| Total | | 3 837 291 795 | 22 715 704 904 | 1 970 470 425 | 27 885 336 582 |
| 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 | | 4 103 130 770 | 28 584 580 145 | 2 588 224 904 | 37 485 001 852 |

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 4
Ingresos por disminución de Estimaciones
Al 30 de setiembre 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 | |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------|----------------|-------------------|------------------|--------------------|
| | | | Setiembre | | Setiembre | |
| | | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 511.01.00.00.00.1 | De inversiones en Instrumentos Financieros ¢ | Colones | 280 706 | 12 339 229 | 1 743 983 | 204 442 917 |
| 511.01.00.00.00.2 | De inversiones en Instrumentos Financieros \$ | Dólares | 628 835 | 12 468 310 | 47 990 | 125 196 458 |
| 511.01.00.00.00.4 | De inversiones en Instrumentos Financieros (UD) | UDES | 32 742 | 168 589 | | 445 431 |
| Total Ingresos por disminución de Estimaciones | | | 942 284 | 24 976 127 | 1 791 973 | 330 084 806 |

Nota 5
Ingresos Operativos
Al 30 de setiembre 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 | |
|----------------------------------|-------------------------|---------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| | | | Setiembre | | Setiembre | |
| | | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 513.02.04.00.00.1.00.01 | Ingresos diversos ¢ | Colones | 12 819 553 | 52 222 247 | 8 835 529 | 39 438 425 |
| 513.02.04.00.00.2.00.01 | Ingresos diversos \$ | Dólares | 65 143 | 199 161 954 | 206 436 | 47 530 573 |
| 513.02.04.00.00.4.00.01 | Ingresos diversos (UDS) | UDES | 0 | 4 | | 285 |
| Total ingresos operativos | | | 12 884 696 | 251 384 205 | 9 041 965 | 86 969 282 |

Nota 6
Plan de contribuciones
Al 30 de setiembre 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 | |
|-------------------------|-------------------------|-------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | | Setiembre | | Setiembre | |
| | | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 312.01.01.00.00.1.00 | Trabajadores | 13,00% | 3 207 172 346 | 28 181 758 182 | 3 070 033 770 | 27 383 977 156 |
| 312.02.01.00.00.1.00 | Patrono | 14,36% | 3 542 941 517 | 31 071 996 558 | 3 390 724 050 | 30 230 429 702 |
| 312.03.01.00.00.1.00 | Estado | 1,57% | 387 188 588 | 3 411 888 095 | 332 762 198 | 2 966 171 615 |
| 312.04.01.00.00.1.00.01 | Jubilados y Pensionados | 13,00% | 980 827 084 | 8 855 011 050 | 979 305 925 | 8 441 245 858 |
| 312.04.01.00.00.1.00.02 | Contribución Solidaria | - | 528 291 227 | 4 756 335 726 | 512 098 698 | 4 037 170 992 |
| Total Aportes | | | 8 646 420 762 | 76 276 989 612 | 8 284 924 641 | 73 058 995 322 |

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 30 de setiembre 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 | | | |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------|
| | Setiembre | | | | Setiembre | | | |
| Cuenta Contable | Colón | Dólar | UDES | Total | Colón | Dólar | UDES | Total |
| Ganancias no realizadas por valuación de instr. | | | | | | | | |
| 314.02.01.00.00.1.00 | -874 364 323 | | | -874 364 323 | -9 779 250 707 | | | -9 779 250 707 |
| 314.02.01.00.00.2.00 | | -236 901 958 | | -236 901 958 | | -213 513 602 | | -213 513 602 |
| 314.02.01.00.00.4.00 | | | | - | | | | - |
| Total | -874 364 323 | -236 901 958 | - | -1 111 266 281 | -9 779 250 707 | -213 513 602 | - | -9 992 764 309 |
| Pérdidas no realizadas por valuación de instr. | | | | | | | | |
| 314.02.02.00.00.1.00 | 206 983 106 | | | 206 983 106 | -926 082 666 | | | -926 082 666 |
| 314.02.02.00.00.2.00 | | 31 648 139 | | 31 648 139 | | 108 525 225 | | 108 525 225 |
| 314.02.02.00.00.4.00 | | | | - | | | | - |
| Total | 206 983 106 | 31 648 139 | - | 238 631 244 | -926 082 666 | 108 525 225 | - | -817 557 442 |
| Ajuste por deterioro de instrumentos financieros | | | | | | | | |
| 314.02.03.00.00.1.00 | -628 835 | | | -628 835 | -1 448 253 | | | -1 448 253 |
| 314.02.03.00.00.2.00 | | 548 688 | | 548 688 | | 957 651 | - | 957 651 |
| 314.02.03.00.00.4.00 | | | -0 | -0 | | | | - |
| Total | -628 835 | 548 688 | -0 | -80 147 | -1 448 253 | 957 651 | - | -490 602 |
| TOTAL | | | | -872 715 184 | | | | -10 810 812 353 |
| Acumulado | | | | | | | | |
| Año 2022 | | | | | | | | |
| Año 2022 | | | | | | | | |
| Ganancias no realizadas por valuación de instr. | | | | | | | | |
| 314.02.01.00.00.1.00 | 23 363 707 720 | | | 23 363 707 720 | -48 847 861 395 | | | -48 847 861 395 |
| 314.02.01.00.00.2.00 | | 721 718 798 | | 721 718 798 | | -1 760 417 041 | | -1 760 417 041 |
| 314.02.01.00.00.4.00 | | | | - | | | -2 567 289 | -2 567 289 |
| Total | 23 363 707 720 | 721 718 798 | - | 24 085 426 517 | -48 847 861 395 | -1 760 417 041 | -2 567 289 | -50 610 845 725 |
| Pérdidas no realizadas por valuación de instr. | | | | | | | | |
| 314.02.02.00.00.1.00 | -883 727 241 | | | -883 727 241 | -987 086 491 | | | -987 086 491 |
| 314.02.02.00.00.2.00 | | 2 663 563 034 | | 2 663 563 034 | | -1 251 480 841 | | -1 251 480 841 |
| 314.02.02.00.00.4.00 | | | | - | | | | - |
| Total | -883 727 241 | 2 663 563 034 | - | 1 779 835 793 | -987 086 491 | -1 251 480 841 | - | -2 238 567 333 |
| Ajuste por deterioro de instrumentos financieros | | | | | | | | |
| 314.02.03.00.00.1.00 | -7 094 851 | | | -7 094 851 | -112 862 865 | | | -112 862 865 |
| 314.02.03.00.00.2.00 | | -10 144 636 | | -10 144 636 | | -43 447 746 | | -43 447 746 |
| 314.02.03.00.00.4.00 | | | - | - | | | -59 463 | -59 463 |
| Total | -7 094 851 | -10 144 636 | - | -17 239 487 | -112 862 865 | -43 447 746 | -59 463 | -156 370 074 |
| TOTAL | | | | 25 848 022 823 | | | | - 53 005 783 132 |

Nota 8
Salida de Recursos
Al 30 de setiembre 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 | |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| | | Setiembre | | Setiembre | |
| | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| Aportes | | | | | |
| Cuenta Contable | Descripción | | | | |
| 312.01.01.00.00.1.00 | Trabajadores | 3 207 172 346 | 28 181 758 182 | 3 070 033 770 | 27 383 977 156 |
| 312.02.01.00.00.1.00 | Patrono | 3 542 941 517 | 31 071 996 558 | 3 390 724 050 | 30 230 429 702 |
| 312.03.01.00.00.1.00 | Estado | 387 188 588 | 3 411 888 095 | 332 762 198 | 2 966 171 615 |
| 312.04.01.00.00.1.00.01 | Jubilados y Pensionados | 980 827 084 | 8 855 011 050 | 979 305 925 | 8 441 245 858 |
| Total | | 8 118 129 535 | 71 520 653 886 | 7 772 825 944 | 69 021 824 331 |
| Rendimientos | | | | | |
| 313.02.00.00.00.1 | (Traslado de recursos a la provisión para pensión en ¢) | 4 674 276 829 | 32 464 610 604 | 3 387 862 914 | 29 730 523 011 |
| 313.02.00.00.00.2 | (Traslado de recursos a la provisión para pensión en \$) | (2 146 516 231) | (9 895 825 332) | (4 969 304 302) | 8 614 715 385 |
| 313.02.00.00.00.4 | (Traslado de recursos a la provisión para pensión en UDES) | 201 407 701 | 1 541 452 065 | - | 816 910 709 |
| Total | | 2 729 168 299 | 24 110 237 337 | -1 581 441 388 | 39 162 149 105 |
| Total Salida de Recursos | | 10 847 297 834 | 95 630 891 223 | 6 191 384 556 | 108 183 973 436 |

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 | 4 800 737 713 |
| Agosto | Setiembre | 2 729 168 299 |
| Setiembre | Octubre | |
| Octubre | Noviembre | |
| Noviembre | Diciembre | |
| Total | | 24 110 237 337 |

Nota 9
Otros Gastos Financieros
Al 30 de setiembre 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 | |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Setiembre | | Setiembre | |
| | | 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 | | 3 929 838 | | 855 929 |
| 410.04.02.00.00 | Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados | 1 491 352 949 | 2 480 898 941 | 2 364 344 489 | 3 172 530 807 |
| 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 | | 1 491 352 949 | 2 484 828 779 | 2 364 344 489 | 3 173 386 735 |
| 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 | 155 140 552 | 951 019 724 | 2 121 495 728 | 8 754 996 974 |
| 410.04.10.01.00.2.00.02 | Sobre equivalentes de efectivo | | | | |
| 410.04.10.01.00.2.00.03 | Reportos | | | | |
| Total | | 155 140 552 | 951 019 724 | 2 121 495 728 | 8 754 996 974 |
| Inversiones en instrumentos financieros | | | | | |
| 410.04.10.02.01.2.00 | Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$ | 3 027 096 484 | 32 993 696 676 | 6 412 798 730 | 25 013 608 315 |
| 410.04.10.02.02.2.00 | Al valor razonable con cambios en resultados \$ | | 3 173 089 339 | 1 092 117 616 | 6 550 095 914 |
| 410.04.10.02.03.2.00 | Al costo amortizado \$ | | 374 947 | 131 556 487 | 711 982 447 |
| 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) | 90 596 206 | 1 025 243 656 | | 7 739 329 |
| Total | | 3 117 692 690 | 37 192 404 617 | 7 636 472 833 | 32 284 115 796 |
| 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 \$ | 911 | 18 543 | 1 108 | 193 080 |
| 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 | | 911 | 18 543 | 1 108 | 193 080 |
| Total Otros Ingresos Financieros | | 4 764 187 103 | 40 628 271 664 | 12 122 314 158 | 44 212 692 585 |

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 aclaratoria: En cuanto al monto registrado en la cuenta "Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral", esto corresponde a comisiones relacionadas con las ventas, no a una pérdida relacionada con la negociación, por lo que en los siguientes registros de ventas, se va a corregir la falencia, aplicando el criterio de corrección prospectivo que la NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores", en la cual se acuña el término aplicación prospectiva; en el cual en términos sucintos faculta a realizar un cambio contable tras la evaluación de la situación actual y a la luz de nueva información. Para el mes de este informe no es factible realizar un cambio considerando que se hacen cierres mensuales de las cuentas de resultados, no menos relevante, que la información ya fue entregada al ente rector mediante la carga en el Portal de la Ves.

Nota 10
Gasto aumento por estimación
Al 30 de setiembre 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 | |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------|----------------|------------------|------------------|--------------------|
| | | | Setiembre | | Setiembre | |
| | | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 411.01.01.00.00.1 | Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢ | Colones | 548 688 | 2 820 938 | | 47 823 833 |
| 411.01.01.00.00.2 | Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$ | Dólares | | 1 146 058 | 957 651 | 70 562 161 |
| 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 | 200 134 | 5 204 872 | 227 427 | 42 154 851 |
| 411.01.02.00.00.2 | Al costo amortizado \$ | Dólares | | | | |
| 411.01.02.00.00.4 | Al costo amortizado (UD) | UDES | | 296 126 | | |
| Total Gasto por aumento de Estimaciones | | | 748 822 | 9 467 995 | 1 185 078 | 160 540 845 |

Nota 11
Otros Gastos
Al 30 de setiembre 2023

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

| Cuenta Contable | GASTOS GENERALES | Moneda | Año 2023 | | Año 2022 | |
|----------------------------------|----------------------------------------------|--------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | | | Setiembre | | Setiembre | |
| | | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 413.01.01.00.00 | Comisiones por servicios bursátiles | Colón | 189 445 | 189 445 | | |
| 414.02.07.00.00.1 | Servicios profesionales | Colón | | | | |
| 414.02.08.00.00.1 | Servicios bancarios ¢ | Colón | 35 309 | 339 569 | 39 021 | 389 539 |
| 414.02.09.00.00.1 | Cotización Seguro de enfermedad y maternidad | Colón | 660 172 075 | 5 960 103 586 | 659 148 219 | 5 681 607 786 |
| 414.02.14.00.00.1 | Gastos diversos ¢ | Colón | 348 905 | 12 093 606 | 279 185 | 2 735 038 |
| 414.02.08.00.00.2 | Servicios bancarios \$ | Dólar | | | - | 885 |
| 414.02.14.00.00.2 | Gastos diversos \$ | Dólar | 57 232 | 104 415 347 | 13 076 | 29 759 478 |
| 414.02.14.00.00.4 | Gastos diversos (UD) | Udes | 203 | 25 367 | - | 289 124 |
| Total de Gastos Generales | | | 660 803 168 | 6 077 166 920 | 659 479 502 | 5 714 781 849 |

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 30 de setiembre 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 | | |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------|----------------|-------------------|
| | | Setiembre | | | Setiembre | | |
| 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 | 5 470 986 905 | | | 31 213 209 844 | | |
| 110.02.01.01.00.2.00.01 | Banco de Costa Rica Cta. 112247-9 \$ | 6 860 644 894 | 541 | 12 682 352 | 27 910 607 008 | 629 | 44 387 098 |
| 110.02.01.01.00.2.00.02 | Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$ | 89 523 | 541 | 165 | 104 060 | 629 | 165 |
| Total en cuentas corrientes y de Ahorros | | 12 331 820 323 | | 12 682 517 | 59 124 019 912 | | 44 387 263 |

Nota:

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

Nota 13
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 30 de setiembre 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 | | | |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------------|------------------------|
| | | Setiembre | | | | Setiembre | | | |
| | | 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 | 371 582 207 522 | 96 075 017 567 | 0 | 467 657 225 088 | 436 759 445 088 | 97 582 136 448 | 0 | 534 341 581 535 |
| | (Amortización de principal) | - | - | 0 | - | - | - | 0 | - |
| | (Amortización de Primas) | -6 141 813 637 | -449 595 356 | 0 | -6 591 408 993 | -8 286 928 996 | -169 826 958 | 0 | -8 456 755 954 |
| | Amortización de Descuentos | 2 096 523 846 | 305 199 121 | 0 | 2 401 722 967 | 1 650 729 467 | 175 873 367 | 0 | 1 826 602 834 |
| | Ajuste por valuación | 21 303 129 383 | -4 523 070 216 | 0 | 16 780 059 168 | 6 983 636 428 | -13 572 801 635 | 0 | -6 589 165 207 |
| | Total | 388 840 047 114 | 91 407 551 116 | - | 480 247 598 230 | 437 106 881 987 | 84 015 381 221 | - | 521 122 263 208 |
| 120.02.00.00.00 | Al valor razonable con cambios en resultados | | | | | | | | |
| | Valor de Adquisición | - | 37 002 448 489 | - | 37 002 448 489 | - | 24 863 113 874 | - | 24 863 113 874 |
| | Total | - | 37 002 448 489 | - | 37 002 448 489 | - | 24 863 113 874 | - | 24 863 113 874 |
| 120.03.00.00.00 | Al costo amortizado | | | | | | | | |
| | Valor de Adquisición | 175 700 972 607 | -0 | 45 093 310 949 | 220 794 283 556 | 86 288 072 157 | 1 968 958 604 | - | 88 257 030 761 |
| | (Amortización de principal) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | (Amortización de Primas) | -412 985 914 | - | - | -412 985 914 | -214 074 002 | - | - | -214 074 002 |
| | Amortización de Descuentos | 34 579 870 | - | 121 647 500 | 156 227 370 | - | - | - | - |
| | (Estimación por deterioro) | -9 436 815 | -0 | -314 715 | -9 751 531 | -9 404 608 | -82 898 | -0 | -9 487 507 |
| | Total | 175 313 129 748 | -0 | 45 214 643 734 | 220 527 773 482 | 86 064 593 546 | 1 968 875 706 | -0 | 88 033 469 252 |
| Resumen | | Colones | Dólares | Udes | Total | Colones | Dólares | Udes | Total |
| Al valor razonable con cambios en otros resultados integral | | 388 840 047 114 | 91 407 551 116 | - | 480 247 598 230 | 437 106 881 987 | 84 015 381 221 | - | 521 122 263 208 |
| Al valor razonable con cambios en resultados | | - | 37 002 448 489 | - | 37 002 448 489 | - | 24 863 113 874 | - | 24 863 113 874 |
| Al costo amortizado | | 175 313 129 748 | -0 | 45 214 643 734 | 220 527 773 482 | 86 064 593 546 | 1 968 875 706 | -0 | 88 033 469 252 |
| | | 564 153 176 862 | 128 409 999 605 | 45 214 643 734 | 737 777 820 201 | 523 171 475 534 | 110 847 370 802 | 0 | 634 018 846 335 |

Nota 14
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 30 de setiembre 2023

La cuenta se conforma por el registro de:

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

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2023 | | | | Año 2022 | | | |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|----------------------|
| | | Setiembre | | | | Setiembre | | | |
| | | 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 | | 4 018 942 181 | | | 4 018 942 181 | 4 719 689 765 | | | 4 719 689 765 |
| 120.07.01.01.01.2 | | | 684 289 121 | | 684 289 121 | | 481 882 559 | | 481 882 559 |
| 120.07.01.01.01.4 | | | | - | - | | | - | - |
| 120.07.01.01.02.1 | | 1 392 875 244 | | | 1 392 875 244 | 1 569 259 796 | | | 1 569 259 796 |
| 120.07.01.01.02.2 | | | 19 441 794 | | 19 441 794 | | 1 855 507 | | 1 855 507 |
| 120.07.01.01.02.4 | | | | - | - | | | - | - |
| 120.07.04.01.00.1 | | 231 581 595 | | | 231 581 595 | | | | |
| 120.07.04.01.00.2 | | | 259 386 454 | | 259 386 454 | | 430 380 147 | | 430 380 147 |
| 120.07.04.01.00.4 | | | | - | - | | | - | - |
| Total | | 5 643 399 021 | 963 117 369 | - | 6 606 516 389 | 6 288 949 562 | 914 118 213 | - | 7 203 067 775 |
| 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 | | - | 70 669 867 | - | 70 669 867 | - | 12 840 400 | - | 12 840 400 |
| 120.07.04.02.00.4 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total | | - | 70 669 867 | - | 70 669 867 | - | 12 840 400 | - | 12 840 400 |
| 120.07.01.03.00 | Al costo amortizado | | | | | | | | |
| 120.07.01.03.01.1 | | 1 530 075 561 | - | - | 1 530 075 561 | 645 099 321 | - | - | 645 099 321 |
| 120.07.01.03.01.2 | | - | - | - | - | - | 42 328 678 | - | 42 328 678 |
| 120.07.01.03.01.4 | | - | - | 592 146 090 | 592 146 090 | - | - | - | - |
| 120.07.01.03.02.1 | | 806 535 076 | - | - | 806 535 076 | 441 830 747 | - | - | 441 830 747 |
| 120.07.01.03.02.2 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120.07.01.03.02.4 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120.07.01.03.03.2 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120.07.01.03.04.2 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120.07.04.03.00.1 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120.07.04.03.00.2 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120.07.04.03.00.4 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total | | 2 336 610 636 | - | 592 146 090 | 2 928 756 726 | 1 086 930 068 | 42 328 678 | - | 1 129 258 746 |
| 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 | | - | -0 | - | -0 | - | 0 | - | 0 |
| 120.07.02.03.00.2 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 120.07.02.04.00.2 | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total | | - | -0 | - | -0 | - | 0 | - | 0 |
| Resumen | | Colones | Dólares | Udes | Total | Colones | Dólares | Udes | Total |
| Al valor razonable con cambios en otros resultados integral | | 5 643 399 021 | 963 117 369 | - | 6 606 516 389 | 6 288 949 562 | 914 118 213 | - | 7 203 067 775 |
| Al valor razonable con cambios en resultados | | - | 70 669 867 | - | 70 669 867 | - | 12 840 400 | - | 12 840 400 |
| Al costo amortizado | | 2 336 610 636 | - | 592 146 090 | 2 928 756 726 | 1 086 930 068 | 42 328 678 | - | 1 129 258 746 |
| Dividendos por cobrar | | - | -0 | - | -0 | - | 0 | - | 0 |
| | | 7 980 009 657 | 1 033 787 236 | 592 146 090 | 9 605 942 983 | 7 375 879 629 | 969 287 291 | 0 | 8 345 166 921 |

Nota 15
Cuentas por cobrar
Al 30 de setiembre 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 | Setiembre | Setiembre |
| 130.01.00.00.00 | Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar | 506 362 609 | 457 773 645 |
| 130.03.01.00.00 | Sumas pendientes de cobrar otras | 30 900 | |
| Total | | 506 393 509 | 457 773 645 |

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 30 de setiembre 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 | |
|-----------------|------|-------------------------|----------------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| | | | | Setiembre | | Setiembre | |
| | | | | Detalle | Total | Detalle | Total |
| 150.01.00.00.00 | 16.1 | | Aporte por cobrar a los trabajadores | | 3 709 773 904 | | 3 939 216 204 |
| | | 150.01.00.00.00.1.00.01 | Aporte Ordinario | 1 585 097 | | 758 111 | |
| | | 150.01.00.00.00.1.00.02 | Aporte Ordinario S .Escolar | 2 175 589 071 | | 2 104 774 963 | |
| | | 150.01.00.00.00.1.00.03 | Aporte Reconocimiento de tiempo servido | 1 532 599 737 | | 1 833 683 131 | |
| 150.02.00.00.00 | 16.2 | | Aportes por cobrar al Patrono | | 4 041 832 684 | | 3 913 017 263 |
| | | 150.02.00.00.00.1.00.01 | Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono | 1 651 767 355 | | 1 587 685 456 | |
| | | 150.02.00.00.00.1.00.02 | Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E) | 2 390 065 329 | | 2 325 331 808 | |
| 150.03.00.00.00 | 16.3 | | Aportes por cobrar al Estado | | 441 416 098 | | 383 979 080 |
| | | 150.03.00.00.00.1.00.01 | Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado | 180 490 179 | | 155 820 457 | |
| | | 150.03.00.00.00.1.00.02 | Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E) | 260 925 919 | | 228 158 623 | |
| 150.04.00.00.00 | 16.4 | | Otros aportes por cobrar | | 175 690 129 | | 167 670 965 |
| | | 150.04.00.00.00.1.00.01 | Sumas canceladas de más Jubilados | 50 558 691 | | 52 383 928 | |
| | | 150.04.00.00.00.1.00.02 | Aporte Reconocimiento T.S.F.P. JUB. | 11 403 558 | | 14 749 097 | |
| | | 150.04.00.00.00.1.00.03 | Sumas canceladas de más Jub (Beneficios aguinaldo) | 77 308 411 | | 77 739 646 | |
| | | 150.04.00.00.00.1.01.01 | Sumas canceladas de más Pensionados | 18 294 103 | | 6 408 772 | |
| | | 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. | 5 449 173 | | 3 541 044 | |
| | | 150.04.00.00.00.1.02.02 | O. Aportes Por Cobrar Min. De Hacienda | - | | 175 284 | |
| | | 150.04.00.00.00.1.02.03 | O Aportes Por Cobrar FSM | 18 000 | | 15 000 | |
| | | TOTAL | | | | | 8 368 712 815 |

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 deducoras 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 30 de setiembre 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 30 de setiembre 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 | Setiembre | Setiembre |
| 211.01.01.00.00.1.00.01 | Impuesto Sobre La Renta | 682 969 253 | 722 240 156 |
| 211.01.02.00.00.1.00.01 | Caja Costarricense Seguro Social | 377 308 539 | 376 656 126 |
| Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados | | 1 060 277 792 | 1 098 897 381 |

Nota 19
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Al 30 de setiembre 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 |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| | | Setiembre | Setiembre |
| 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 | 3 842 112 |
| 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 | 3 956 606 |

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

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

Obligaciones por aportes obrero-patronal

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

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

Nota 20
Obligaciones Transitorias por Liquidar
Al 30 de setiembre 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 |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Setiembre | Setiembre | |
| 211.07.01.00.00.1.00.01 | Cuotas para otros regímenes | 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 | 51 719 453 | 65 397 342 | Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento |
| 211.07.03.00.00.1.01.01 | Sumas en tránsito por aclarar ¢ | 463 384 642 | 427 350 086 | Corresponde a documentos que se subsanan en los meses siguientes |
| 211.07.03.00.00.1.01.03 | Instituciones Financieras -Banco de Costa Rica ¢ | | | |
| 211.07.03.00.00.1.02.04 | Instituciones Financieras Banco Popular ¢ | 498 197 | 498 197 | Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual se encuentra en estudio. |
| 211.07.03.00.00.1.03.02 | Instituciones Gubernamentales-Ministerio de Hacienda | 2 986 011 | 2 986 011 | Corresponde a un saldo de periodos anteriores. De un pago realizado de más por el M.H. |
| 211.07.03.00.00.1.03.03 | Instituciones Gubernamentales-Caja Costarricense Seguro Social | 3 804 819 | 3 804 819 | Corresponden a sumas de periodos anteriores por informes de inspección en uno de los casos por pago doble y en el otro por una diferencia en cuotas, en ambos registros se indicó que se hará la devolución a solicitud de parte (CCSS). |
| 211.07.03.00.00.1.04.01 | Anejud | 0 | 0 | |
| 211.07.03.00.00.1.04.03 | Otros-Errores Bancarios | 4 611 | 4 611 | Corresponde a una inconsistencia del sistema que está analizando. |
| 211.07.03.00.00.1.05.01 | Transitoria de deducción | 841 473 | 533 844 | |
| 211.07.03.00.00.1.06.01 | Aporte Junta Administradora FJP | 93 750 | 0 | |
| 211.07.03.00.00.1.06.02 | Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados | 18 864 925 | 18 848 685 | 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 \$ | 17 461 441 | 8 999 610 | 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 revertir. |
| Total Obligaciones Transitorias por Liquidar | | 559 891 573 | 528 655 456 | |

* 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 30 de setiembre 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 |
|-----------------|--------------------------------------|------------|-------------|-------------|
| | | | Setiembre | Setiembre |
| 213.03.00.00.00 | Caja Costarricense del Seguro Social | 8,75% | 661 019 767 | 659 828 199 |

Nota 22
Provisiones para pensiones en curso de pago
Al 30 de setiembre 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 | |
|-------------------------|------|-------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| | | | Setiembre | | Setiembre | |
| | | | Detalle | Total | Detalle | Total |
| 214.01.01.00.00 | 22.1 | Recursos recibido de reservas en formación | | 1 671 011 948 739,78 | | 1 553 414 228 388,25 |
| 214.01.02.00.00 | 22.2 | Menos: Pago plan de beneficios | | -944 554 013 730 | | -846 159 630 423 |
| 214.01.02.00.00.1.00.01 | | P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub. | - 779 195 639 400,16 | | - 697 800 713 643,67 | |
| 214.01.02.00.00.1.00.02 | | P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub. | - 58 781 564 046,04 | | - 52 329 797 979,68 | |
| 214.01.02.00.00.1.01.01 | | P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens. | - 96 762 016 219,31 | | - 87 511 484 970,94 | |
| 214.01.02.00.00.1.01.02 | | P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens. | - 7 350 889 910,98 | | - 6 636 779 789,89 | |
| 214.01.02.00.00.1.02.01 | | P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes | - 2 463 904 153,73 | | - 1 880 854 038,54 | |
| TOTAL | | | | 726 457 935 010 | | 707 254 597 966 |

Nota 23
Cuentas de orden deudoras y acreedoras
Al 30 de setiembre 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.

| Concepto | Año 2023 | Año 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | Setiembre | Setiembre |
| 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 30 de setiembre 2023

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

| | | Año 2023 | Año 2022 |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable | Descripción | Setiembre | Setiembre |
| 313.00.00.00.00 | Rendimientos devengados | 2 729 168 299 | 1 581 441 388 |
| 313.02.00.00.00 | (Traslado de recursos a la provisión para pensiones) | - 2 729 168 299 | - 1 581 441 388 |
| Total de Rendimientos Acumulados | | - | - |

Nota 25
Resultado del periodo
Al 30 de setiembre 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 | |
| | | Setiembre | Agosto | Setiembre | |
| 500.00.00.00.00 | Ingresos | 9 206 642 817 | 8 029 400 633 | 7 161 808 608 | -2 044 834 209 |
| | Total de Ingresos | 9 206 642 817 | 8 029 400 633 | 7 161 808 608 | -2 044 834 209 |
| 400.00.00.00.00 | Gastos | 5 425 739 094 | 5 300 232 334 | 12 782 978 738 | 7 357 239 644 |
| | Total de Gastos | 5 425 739 094 | 5 300 232 334 | 12 782 978 738 | -7 357 239 644 |
| Total Utilidad | | 3 780 903 723 | 2 729 168 299 | -5 621 170 130 | 9 402 073 854 |
| Total Utilidad acumulada | | 26 402 407 193 | 22 621 503 469 | 27 474 730 780 | -1 072 323 588 |

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 | 2 729 168 299 | -1 581 441 388 |
| Septiembre | 3 780 903 723 | -5 621 170 130 |
| Octubre | | |
| Noviembre | | |
| Diciembre | | |
| Total utilidad acumulada | 26 402 407 193 | 27 474 730 780 |

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 (Si la moneda local se revalúa o se aprecia, se produce un aumento de su poder de compra, pues al costar menos una unidad de moneda extranjera (divisa), se pueden comprar más bienes y servicios con la misma cantidad de moneda local, se fortalece frente al valor de la divisa), como se muestra a continuación:

| Setiembre | Agosto | Diferencia mes actual. Anterior | Interpretación |
|-----------|--------|---------------------------------|----------------|
| 540,96 | 537,64 | -3,32 | Depreciación |



Comparando los datos del mes en forma interanual:

| 2023 | 2022 | Diferencia interanual | Interpretación |
|--------|-------|-----------------------|----------------|
| 540,96 | 628,8 | -87,84 | Apreciación |

En términos sucintos, la moneda local, se comporta según la interpretación 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 30 de setiembre 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 |
| | | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| 510.04.01.00.00 | Ganancia Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral | 63 156 851 | 1 097 832 136 | |
| 410.04.01.00.00 | Pérdida Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral | | 3 929 838 | |
| Total | | 63 156 851 | 1 101 761 974 | - |
| 510.04.10.00.00 | Ganancias Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud) | 4 039 973 919 | 1 880 445 287 | 2 588 224 904 |
| 410.04.10.00.00 | Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud) | 3 272 834 153 | 4 272 341 288 | 9 757 969 669 |
| Total | | -767 139 766 | 2 391 896 001 | 7 169 744 765 |

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 30 de setiembre 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 |
| | | | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| 411.01.01.00.00.1.00.01 | Al valor razonable con cambios en otro resultado integral | Colones | 548 688 | 783 457,29 | 957 651 |
| 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 | | | 227 427 |
| Total | | | 548 688 | 783 457 | 1 185 078 |
| 411.01.02.00.00.1.00.01 | Al costo amortizado ¢ | Colones | 200 134 | 1 804 614,55 | |
| 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 | | | |
| Total | | | 200 134 | 1 804 615 | - |
| Total General | | | 748 822 | 2 588 072 | 1 185 078 |

Nota 28
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 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 |
| | | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| 120.01.00.00.00 | Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral | 513 685 016 | - 27 755 805 752 | 12 192 565 552 |
| 314.00.00.00.00 | Ajuste por deterioro de instrumentos financieros | 872 715 184 | - 3 572 903 520 | -10 810 812 353 |
| 411.01.01.00.00 | Gasto por estimación de deterioro | 548 688 | 783 457 | -957 651 |
| 510.04.10.00.00 | Ingreso por diferencial cambiario neto del mes | - 4 039 973 919 | - 1 880 445 287 | 2 588 224 904 |
| 410.04.10.00.00 | Gasto por diferencial cambiario neto del mes | 3 272 834 153 | 4 272 341 288 | -9 757 969 669 |
| 510.04.01.00.00 | Ganancia por instrumentos no financieros | 63 156 851 | 1 097 832 136 | |
| 410.04.01.00.00 | Pérdida instrumentos no financieros | | 3 929 838 | |
| Total | | -682 965 973 | 27 834 267 840 | -5 788 949 217 |

Nota 29
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 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 |
| | | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| 120.02.00.00.00 | Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados | - 1 422 621 146 | 947 971 049 | - 1 216 954 571 |
| 411.01.01.00.00 | Gasto por estimación de deterioro | | | |
| Total | | -1 422 621 146 | 947 971 049 | -1 216 954 571 |

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 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 |
| | | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| 120.03.00.00.00 | Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado | - 8 344 866 696 | - 30 600 182 800 | 122 766 527 |
| 411.01.02.00.00 | Gasto por estimación del deterioro | - 200 134 | - 1 804 615 | - 227 427 |
| Total | | -8 345 066 830 | -30 601 987 414 | 122 539 100 |

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión
Al 30 de setiembre 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 |
| | | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| Actividades de Operación | | | | |
| Cuenta Contable | Aumentos | - | - | 8 424 592 089 |
| 120.07.00.00.00 | Aumentos de productos y dividendos por cobrar | 8 888 851 627 | 7 540 777 615 | |
| | | -8 888 851 627 | -7 540 777 615 | 8 424 592 089 |
| Actividades de Inversión | | | | |
| Cuenta Contable | Disminuciones | 11 412 746 559 | 10 377 143 375 | 12 907 508 528 |
| 120.07.00.00.00 | Disminuciones de productos y dividendos por cobrar | | | |
| | | 11 412 746 559 | 10 377 143 375 | 12 907 508 528 |

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2023

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

| | Año 2023 | | Año 2022 |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | Periodo actual | Periodo anterior | Periodo comparativo |
| | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| Cuentas por Cobrar (Movimiento neto) | | | |
| 130.00.00.00.00 | 170 823 061 | - 145 175 158 | - 457 773 646 |
| Saldo | 170 823 061 | -145 175 158 | -457 773 646 |

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 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) | | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| Cuenta Contable | Descripción | | | |
| 150.01.00.00.00 | Aporte por cobrar a los trabajadores | - 235 186 115 | - 277 942 822 | 209 135 520 |
| 150.02.00.00.00 | Aportes por cobrar al Patrono | - 270 554 107 | - 292 696 102 | 1 848 435 678 |
| 150.03.00.00.00 | Aportes por cobrar al Estado | - 29 621 287 | - 32 244 752 | 181 414 333 |
| 150.04.00.00.00 | Otros aportes por cobrar | - 1 533 066 | - 518 987 | - 542 412 |
| Total | | -536 894 575 | -603 402 663 | -2 238 443 119 |

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 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 | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| 211.01.00.00.00 | Retenciones a Pensionados | - 1 058 810 | - 2 868 890 | - 117 733 928 |
| 211.05.00.00.00 | Obligaciones por liquidar empleados y exempleados | - | - | - 216 769 |
| 211.07.00.00.00 | Obligaciones transitorias por liquidar | - 101 098 238 | 26 709 927 | 432 917 990 |
| Saldo | | -102 157 048 | 23 841 038 | 314 967 293 |

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 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 |
| | | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| 214.00.00.00.00 | Provisión para pensiones en curso de pago | 3 094 971 541 | 5 463 578 323 | - 1 279 481 183 |
| 313.00.00.00.00 | Rendimientos acumulados | - 2 729 168 299 | - 4 800 737 713 | 1 581 441 388 |
| Total | | 365 803 242 | 662 840 610 | 301 960 205 |

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2023

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

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2023 | | Año 2022 |
|-----------------|--------------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| | | Periodo actual | Periodo anterior | Periodo comparativo |
| | | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| 213.03.00.00.00 | Caja Costarricense del Seguro Social | - 579 691 | - 2 194 400 | - 49 211 832 |
| Saldo | | -579 691 | -2 194 400 | -49 211 832 |

Nota 37
Flujos de efectivo por actividades de inversión
Al 30 de setiembre 2023

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

| | | Año 2023 | | Año 2022 |
|-----------------|------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | | Periodo actual | Periodo anterior | Periodo comparativo |
| | | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| Cuenta Contable | Descripción | | | |
| 312.00.00.00.00 | Contribución Solidaria | 528 291 227 | 528 277 461 | 512 098 698 |
| Total | | 528 291 227 | 528 277 461 | 512 098 698 |

Nota 38
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 30 de setiembre 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 |
| | | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| 314.00.00.00.00 | Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI | - 872 715 184 | 3 572 903 520 | - 10 810 812 353 |
| Total | | -872 715 184 | 3 572 903 520 | -10 810 812 353 |

Nota 39
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 30 de setiembre 2023

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

| Cuenta Contable | | Descripción | | Año 2023 | | Año 2022 |
|-----------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| | | | | Periodo actual | Periodo anterior | Periodo comparativo |
| | | | | Setiembre | Agosto | Setiembre |
| 313.02.00.00.00 | | Traslados de recursos | - 2 729 168 299 | - 4 800 737 713 | 1 581 441 388 | |
| Total | | | -2 729 168 299 | -4 800 737 713 | 1 581 441 388 | |

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Información destacada
Por el mes terminado al 30/09/2023
(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

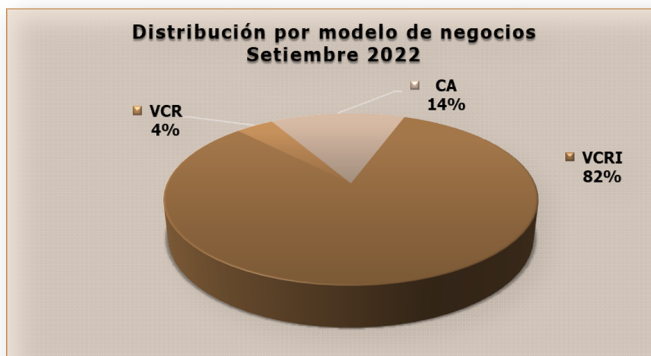
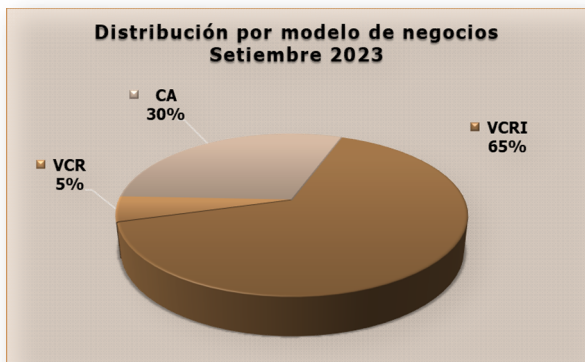
2. Provisiones para pensiones en curso de pago

- 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 entre periodos; el cambio se observa en el crecimiento del modelo CA y el decremento en el modelo VCRI. Para ver los valores en términos de moneda puede consultar la nota N° 13 de este informe.

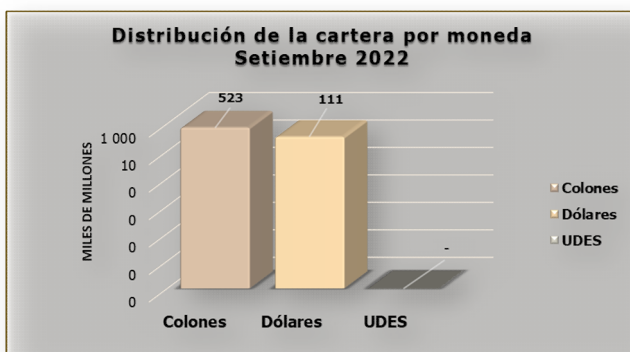
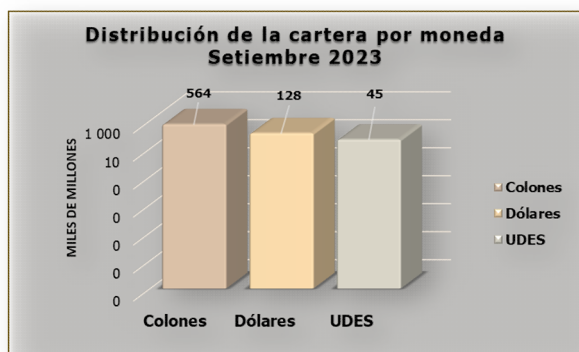
En términos sucintos el modelo de negocio proviene del requerimiento plasmado en la Norma internacional de Información Financiera N° 9 (Instrumentos Financieros), en la cual explica más ampliamente estos términos, pero, para una comprensión del gráfico se explica someramente que lo que significa cada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

Valor con cambios en resultados integrales (VCR): 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 ₡103,758 millones, lo cual se extrae de la Nota N° 13 de este informe.

Información destacada

1.

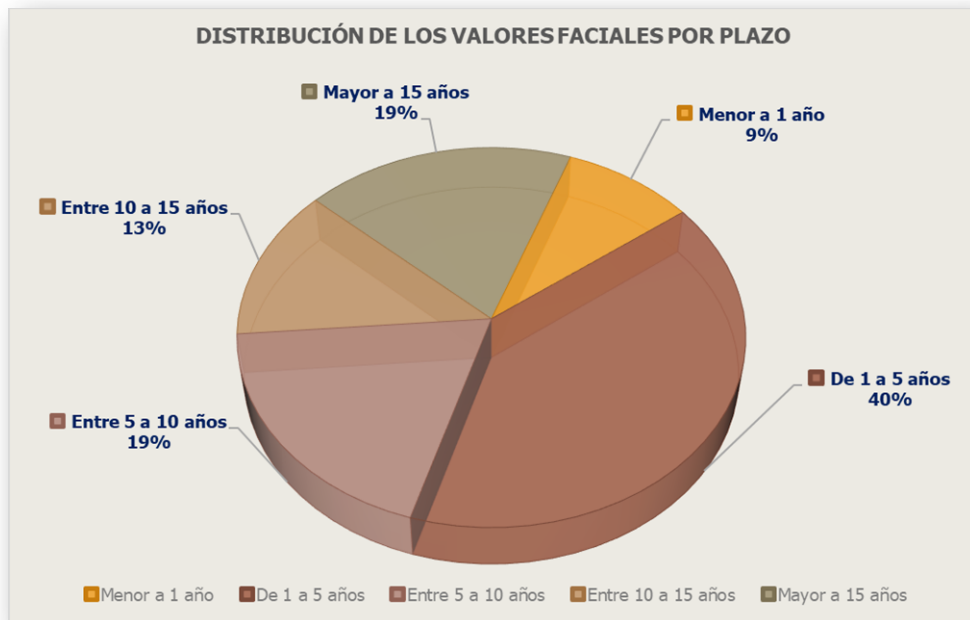
Inversiones

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 | - | 6 700 000 000,00 | - | - | - | 6 700 000 000 |
| BCIE | 9 989 000 000,00 | - | - | - | - | 9 989 000 000 |
| BCR | - | 1 715 000 000,00 | 10 000 000 000,00 | - | - | 11 715 000 000 |
| BCRSF | - | - | - | - | 13 606 814 787,43 | 13 606 814 787 |
| BCT | - | 2 000 000 000,00 | - | - | - | 2 000 000 000 |
| BDAVI | 9 700 000 000,00 | 6 300 000 000,00 | - | - | - | 16 000 000 000 |
| BIMPR | 5 500 000 000,00 | 5 000 000 000,00 | - | - | - | 10 500 000 000 |
| BLAFI | - | - | 6 000 000 000,00 | - | - | 6 000 000 000 |
| BNCR | - | - | - | - | 1 779 282 355,20 | 1 779 282 355 |
| BNSFI | 3 500 000 000,00 | 6 000 000 000,00 | 8 000 000 000,00 | - | - | 17 500 000 000 |
| BPDC | 540 960 000,00 | 18 786 720 000,00 | 2 000 000 000,00 | - | - | 21 327 680 000 |
| BPROM | - | 18 026 300 000,00 | 4 000 000 000,00 | - | - | 22 026 300 000 |
| BSJ | - | - | 7 000 000 000,00 | - | - | 7 000 000 000 |
| FDESY | 4 000 000 000,00 | 7 500 000 000,00 | - | - | - | 11 500 000 000 |
| FGSFI | - | - | - | - | 10 447 852 598,40 | 10 447 852 598 |
| G | 26 653 903 600,00 | 176 921 909 564,46 | 101 237 155 944,94 | 94 394 824 240,00 | 52 433 844 210,00 | 451 641 637 559 |
| ICE | - | 27 161 335 840,00 | - | - | - | 27 161 335 840 |
| INVPS | - | - | - | - | 3 621 170 552,16 | 3 621 170 552 |
| MADAP | 2 500 000 000,00 | 11 786 720 000,00 | - | - | - | 14 286 720 000 |
| MUCAP | 3 500 000 000,00 | - | - | - | - | 3 500 000 000 |
| MULTI | - | - | - | - | 10 240 922 307,17 | 10 240 922 307 |
| PIMTR | - | - | - | - | 14 124 397 092,83 | 14 124 397 093 |
| PRIVA | 1 000 000 000,00 | 2 000 000 000,00 | - | - | - | 3 000 000 000 |
| PRSFI | - | - | - | - | 7 683 547 025,44 | 7 683 547 025 |
| SPDR | - | - | - | - | 19 085 609 294,76 | 19 085 609 295 |
| VISTA | - | - | - | - | 1 054 916 986,23 | 1 054 916 986 |
| BLROC | - | - | - | - | 674 870 374,42 | 674 870 374 |
| TVANG | - | - | - | - | 2 025 979 860,24 | 2 025 979 860 |
| Total general | 66 883 863 600 | 289 897 985 404 | 138 237 155 945 | 94 394 824 240 | 136 779 207 444 | 726 193 036 634 |

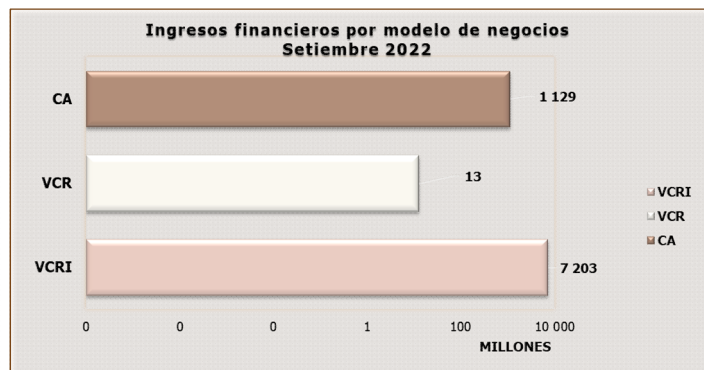
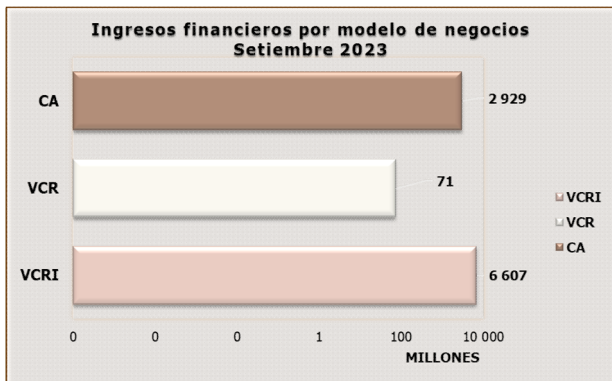
Fuente: Proceso de Inversiones, Dirección JUNAFO.



❖ 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.

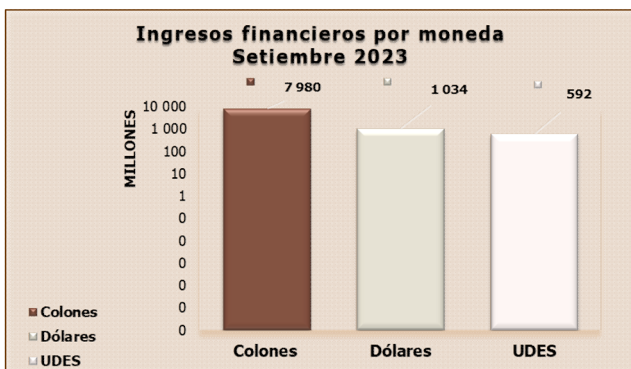
1. Inversiones

1.3. Ingresos financieros por modelo de negocios



De los gráficos anteriores se puede percibir una diferencia interanual, tiene un comportamiento para este periodo comparativo decreciente de ₡1 260 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.

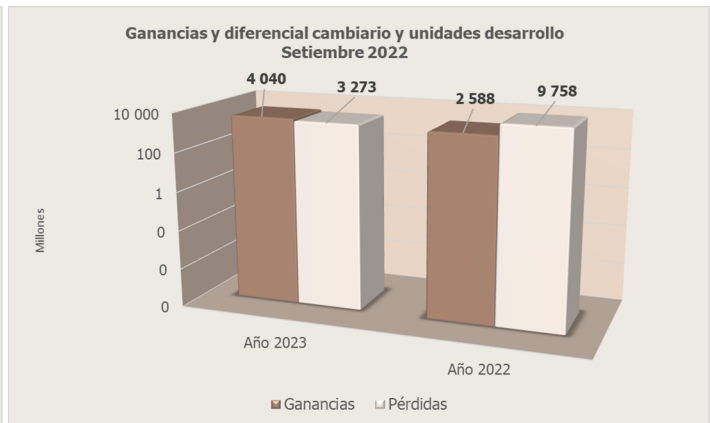
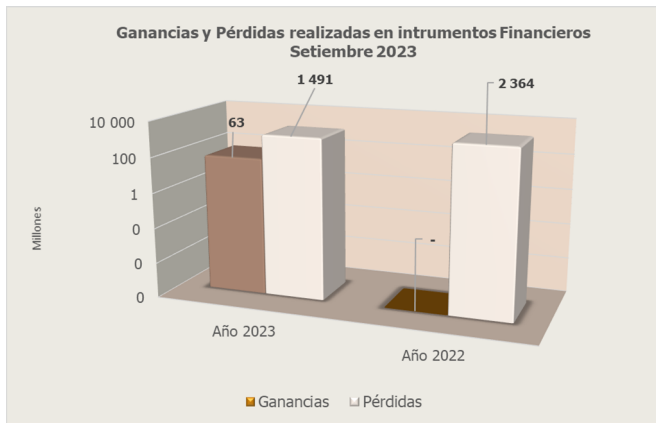
La diferencia interanual muestra un decremento, lo cual se explica por las condiciones del mercado bursátil no son las óptimas, se debe a la diversificación en plazo y moneda; que hace que el efecto en los resultados no sean óptimos en términos generales, considerando que los resultados de los instrumentos 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 | (1 428 196 098) | (2 364 344 489) |
| Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo | 767 139 766 | (7 169 744 765) |
| Neto del periodo | (661 056 332) | (9 534 089 254) |

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 período; no tenían valores en el modelo VCR, los otros modelos su registro contable es disímil a la forma de registro del VCR.

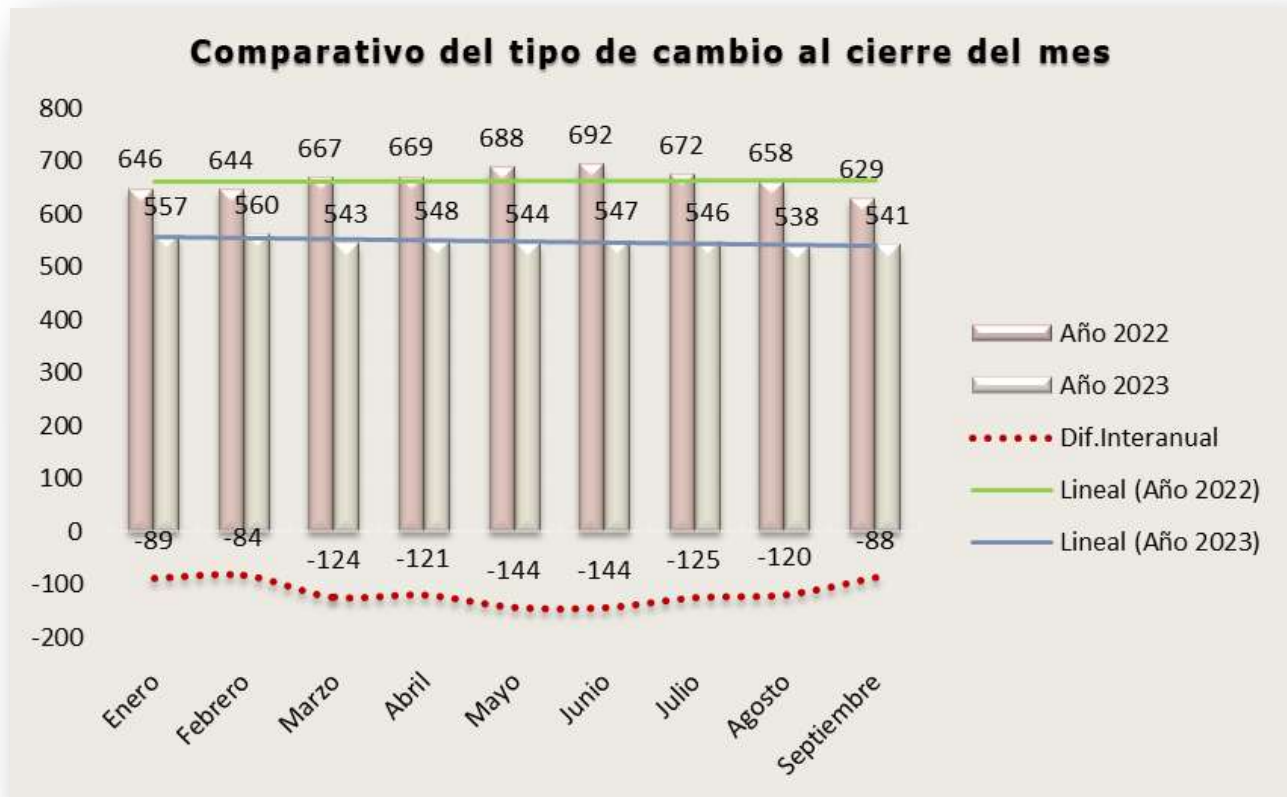
Información destacada

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 para el año 2023 se mantiene "una apreciación de los colones", entendiendo que para comprar un dólar se requieren menos colones que el año anterior. Con respecto al año anterior, la cantidad de unidad monetaria para adquirir la divisa es más alta en el año 2022.

La línea punteada en rojo demuestra el comportamiento de la brecha entre el año 2022 y el 2023, para una diferencia negativa interanual acumulada de ₡ 2.000.

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 brindar 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 pueda 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.

Se incluye 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.



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 \(bccr.fi.cr\)](https://www.bccr.fi.cr/publicaciones/politica-monetaria)¹

Con respecto al mes anterior, no han cambios, dado que el Banco aún no ha publicado una versión más reciente del mismo.

1. <https://www.bccr.fi.cr/publicaciones/politica-monetaria>

Tipo de cambio

Al respecto para el mes de agosto no se publicó el Informe Mensual de Coyuntura Económica (IMCE) del Banco Central de Costa Rica, empero, en el informe del mes de setiembre del 2023; hace alusión en su apartado "Mercado Cambiario" sobre el tema:

"El tipo de cambio del dólar promedio mensual mostró en agosto una tendencia a la baja y se ubicó en \$40,64 por dólar (\$46,09 en el mes previo). En lo concerniente a indicadores de dispersión, el tipo de cambio presentó una menor variabilidad con respecto a julio 2023 con un coeficiente de variación y una desviación estándar de 0,49% y €2,7, respectivamente (0,63% y €4,5 en julio)".

2. <https://www.bccr.fi.cr/publicaciones/politica-monetaria>

El periódico el Financiero hace mención al tema del artículo de 7 de setiembre denominado como "Tipo de cambio entró en una etapa de estabilidad desde finales de abril del 2023, lo que se espera para lo que resta del año", que en términos sucintos menciona que el tipo de cambio en el Mercado de Monedas Extranjeras (Monex) ha experimentado un periodo de relativa estabilidad desde finales de abril de 2023 hasta la fecha. En estos cuatro meses, el promedio ponderado del precio del dólar en el Monex ha fluctuado entre los \$34,72 y los \$35,99.

Aunado a lo anterior, en la edición N° 1457, Año 28 con corte al 6 de octubre, genera dos listas a considerar:

- En el Editorial, hace una acotación sobre la estacionalidad en el comportamiento del tipo de cambio en el segundo semestre, relacionada con el aumento en las importaciones para suplir las ventas de final de año y a finales de noviembre, las empresas trasladan capital externo para hacer frente al pago del aguinaldo y impuestos; para este año no será tan evidente, por el tema que las presiones de años anteriores se presentaban por el precio del petróleo elevado y por el aumento en la factura petrolera que presiona hacia el alza, este año más bien, se ha dado una tendencia a tener que acudir a comprar divisas para evitar mayores presiones.
- En su artículo "De la portada": Tipo de cambio se mantuvo bajo durante época "seca" de dólares, muy lógicamente se explica que la abundancia se ha dado hasta en esta época, en la que suele bajar la oferta de la moneda estadounidense, factor que tiende a ayudar a que el tipo de cambio aumente, pero estas han sido opacada por un mayor número de dólares que fluye y que ha introducido cambios en el ciclo de la divisa; por factores como las tasas de intereses como premio por ahorrar e invertir en colones, el precio de las materias importadas y el crecimiento de las empresas transnacionales.

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 reales la devaluación monetaria, impresión de moneda.

El establecimiento de la política se enfrenta a retos como, un mercado no poco profundo e inestable 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 lógicamente establecidos considerando su asimetría al momento de vender 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.

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 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 e internacional

El Informe Mensual de Coyuntura Económica (IMCE) del Banco Central de Costa Rica, del mes de setiembre del 2023 relacionado con el comercio exterior:

"La balanza comercial de bienes acumuló, a agosto de este año, una brecha negativa de USD 2.626,1 millones, equivalente a 3,3 % del PIB (5,4 % en el 2022). Este resultado se vincula con el mejor desempeño de las ventas externas en relación con las compras externas (16,0% y 5,5% en igual orden), influido a su vez por la reducción en el precio de las materias primas observada desde los últimos meses del 2022".

Del mismo informe cita anteriormente, se extrae que, hasta julio, los resultados fiscales continúan en la senda de la sostenibilidad fiscal. No obstante, se observó una desmejora tanto en el resultado financiero como en el superávit primario del Gobierno Central. El progreso de la deuda pública depende del comportamiento macroeconómico de distintas variables, como lo son el crecimiento económico, el resultado primario, la tasa de interés y el tipo de cambio. Así las cosas, la generación de un superávit primario, el mayor crecimiento en el nivel de producción y la apreciación de la moneda nacional con respecto al dólar, han favorecido a la reducción en la razón deuda a PIB.

El Impleto en la actividad económica proviene del régimen definitivo (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 limitado).

La tasa de desempleo registró una nueva disminución y los salarios reales continúan en recuperación.

Las exportaciones de bienes del régimen especial siguen dinámicas mientras que las del definitivo se contraen.

Las finanzas públicas continúan con resultados favorables, respaldado entre varios factores por la mejora en los indicadores fiscales de ha reflejado, entre otros, en una reducción en las tasas de interés pagadas por el Ministerio de Hacienda localmente, así como en una menor percepción de riesgo país.

Las reducciones en la Tasa de Política Monetaria (TPM) se han transmitido de forma asimétrica a las tasas de interés del sistema financiero.

El tipo de cambio muestra una relativa estabilidad, en un contexto de abundancia de divisas, aunque esta se ha moderado en relación con el primer semestre del año.

La inflación general se ubicó por cuarto mes consecutivo en valores negativos, mientras que las expectativas continúan dentro del rango de tolerancia.

I parte: Del análisis macroeconómico realizado por la Junta Directiva del Banco Central de Costa Rica (BCCR), denominado: "Comentario sobre la economía nacional N.º 9-2023 del 6 de octubre del 2023" se extraen los siguientes puntos:

- Los indicadores de crecimiento económico de corto plazo dan señales mixtas. El índice de agentes de compra muestra una desaceleración generalizada en agosto: sin embargo, tanto el indicador global como el calculado para economías emergentes continúan en terreno de expansión.
- La desaceleración de la inflación difiere entre países y se mantiene por encima del objetivo de los bancos centrales.
- El aumento en el precio del petróleo respondió, en buena medida, a la extensión de los recortes a la producción.
- Los bancos centrales mantienen una política monetaria restrictiva. El Comité Federal de Reserva Abierto del Sistema de la Reserva Federal de Estados Unidos (Reserva Feder) en su reunión del 19 y 20 de setiembre mantuvo la tasa de referencia entre 5,25% y 5,50%, en un entorno de lucha contra la inflación; sin embargo, no descarta nuevas alzas en esa referencia hacia finales de año y señala que las tasas podrían permanecer elevadas por un periodo mayor al previsto.

II parte: Específicamente en Costa Rica: La actividad económica y el comercio continúan dinámicos. En la actividad económica destaca el aporte creciente del régimen definitivo, asociado al desempeño de industrias como las de hoteles y restaurantes, transporte y construcción. En el campo fiscal, la sustitución de superávit primario en agosto es una señal favorable hacia la búsqueda de la sostenibilidad fiscal. En cuanto a los macroprocesos, continúa la transmisión de la reducción de la TPM al resto de tasas de interés del sistema financiero, proceso que se ha dado de manera distal. En este contexto, el premio por ahorrar en divisas registra una mayor estabilidad, en un entorno de abundancia relativa de divisas y una activa participación del BCCR como comprador en el mercado cambiario. Finalmente, según lo previsto la inflación fue negativa por cuatro meses consecutivo, resultado que se espera continúe en lo que resta del año, aunque con valores menos negativos, destacando los siguientes puntos:

- El impulso en la actividad económica proviene del régimen definitivo (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 limitado).
- La tasa de desempleo registró una nueva disminución y los salarios reales continúan en recuperación.
- Las exportaciones de bienes del régimen especial siguen dinámicas mientras que las del definitivo se contraen.
- Las finanzas públicas continúan con resultados favorables, respaldado entre varios factores por la mejora en los indicadores fiscales de ha reflejado, entre otros, en una reducción en las tasas de interés pagadas por el Ministerio de Hacienda localmente, así como en una menor percepción de riesgo país.
- Las reducciones en la Tasa de Política Monetaria (TPM) se han transmitido de forma asimétrica a las tasas de interés del sistema financiero.
- El tipo de cambio muestra una relativa estabilidad, en un contexto de abundancia de divisas, aunque esta se ha moderado en relación con el primer semestre del año.
- La inflación general se ubicó por cuarto mes consecutivo en valores negativos, mientras que las expectativas continúan dentro del rango de tolerancia.

III parte: En cuanto a los acontecimientos ocurridos recientemente relacionados con el conflicto palestino-israelí:

Las noticias internacionales mencionan las siguientes repeticiones:

- La incertidumbre que crea en el plano de la economía global y local, en los mercados globales se comenzó a valorar el impacto económico a nivel mundial. Se cierra el peligro de que esta guerra pudiera ocasionar una recesión global.
- La afectación de los indicadores económicos puede cambiar si la operación terrestre israelí en Gaza se materializa y envuelve a otros países, como el Líbano e Irán.
- Los incrementos en el precio del barril del petróleo afectan a las empresas y a los consumidores con mayores costos de transporte y fabricación, actualmente, los precios rondan los \$90 por barril; si pasasen de este nivel, se agravaría el riesgo de un rebote inflacionario en todo el mundo. Esto complicaría el already existente suceso de las grandes economías globales y colocaría al mundo en riesgo de entrar en estancamiento; crecimiento cercano a cero o negativo combinado con inflación por encima de los niveles deseables.
- A mediano plazo, una escalada más pronunciada podría llevar a Israel a un conflicto directo con Irán, país que oculta acosa de apoyar al grupo Hamás. En ese escenario, varios analistas señalan que los precios del petróleo podrían dispararse a \$150 dólares el barril y el crecimiento global caer al 1,7%, ocasionando una recesión que restaría alrededor de \$1 trillón de dólares de la producción mundial.
- La economía mundial actual parece vulnerable ya que se apenas se recuperando de un episodio de inflación exacerbada por el conflicto entre Rusia y Ucrania. Otra guerra en una región productora de energía podría reavivar la inflación.

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

Epilogo

Finalmente, como idea de marcos, 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.

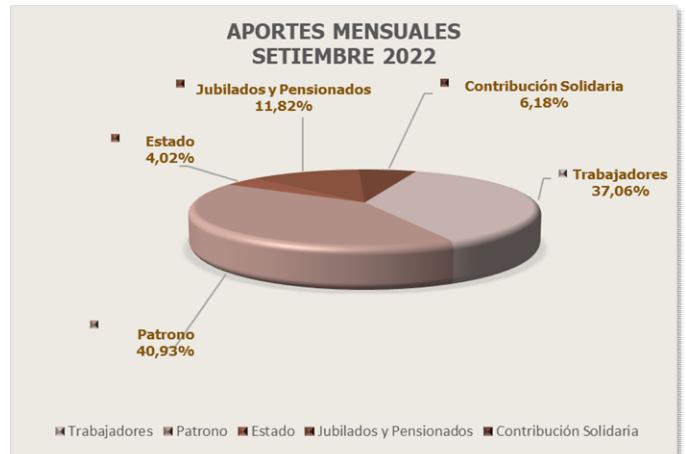
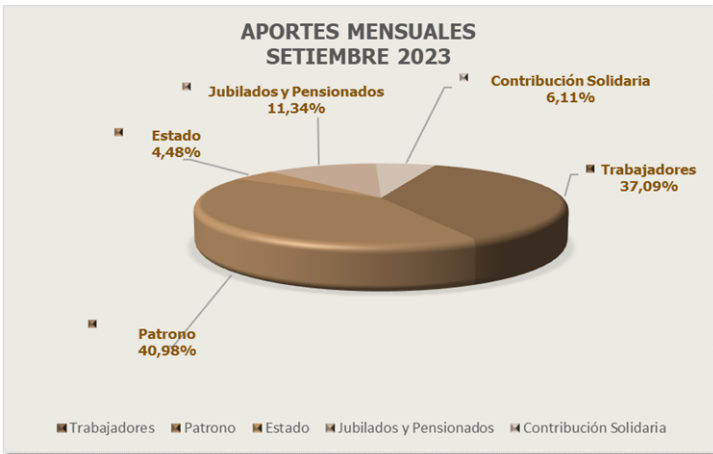
Fuente de datos:

- Publicaciones (bccr.fi.cr)
- Perspectivas Económicas Mundiales (bancomundial.org)
- Informe sobre el comercio mundial 2023 - La Re-globalización para un futuro seguro, inclusivo y sostenible (wto.org)
- Impacto económico del conflicto palestino-israelí | Columnas | eivoores.com
- Represiones económicas causadas por el conflicto entre Hamás e Israel (commedia.es)
- Impacto del conflicto en Israel: Altas tasas de interés y en precio del petróleo | Dinero en Imagen
- Los cinco escenarios que pueden convertir el conflicto de Israel en una crisis global (larepublica.com)

2

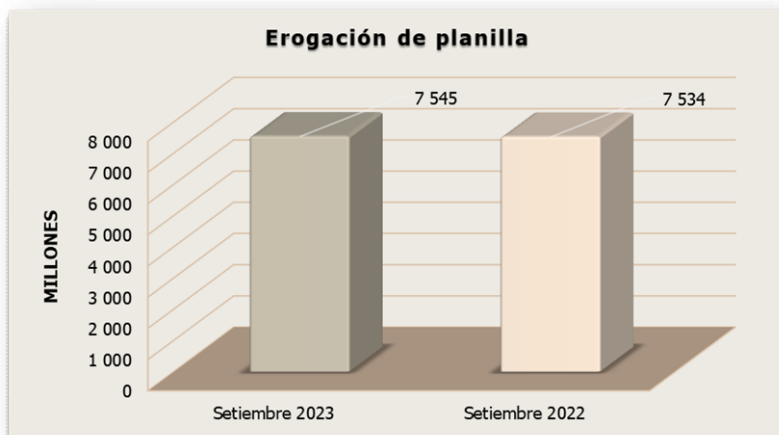
Provisiones para pensiones en curso de pago

2.1. Aportaciones recibidas



❖ De la información gráfica anterior, se concluye que las aportaciones entre periodos presentan una diferencia interanual del 4,36%; la información en términos en unidades monetarias, 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 decremento en el pago de la planilla de 11 millones.