



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 noviembre 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

	Año 2023		Año 2022		
	Noviembre		Noviembre		
NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO	
SALDO INICIAL (1)	31 de Octubre	38 384 488 813 (1)	6 951 200 027 (2)	4 351 658 755	61 459 785 182 (2)
INGRESOS		9 492 167 393	90 543 836 105	8 490 892 831	96 470 163 861
INGRESOS FINANCIEROS		9 487 067 641	90 187 549 289	8 482 918 162	96 359 243 828
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		135 586 293	1 043 945 138	107 803 198	1 313 263 327
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	135 586 293	1 043 945 138	107 803 198	1 313 263 327
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		4 945 087 942	53 217 450 511	4 563 626 158	47 619 834 395
Al valor razonable con cambios en otros resultado	Nota 2	3 213 486 777	39 112 112 913	3 840 082 155	41 373 879 204
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2	121 581 601	484 106 086	-	-
Al costo amortizado	Nota 2	1 610 019 565	13 621 231 512	723 544 003	6 245 955 192
Otros ingresos financieros		4 406 393 406	35 926 153 640	3 811 488 807	47 426 146 105
Ganancia realizada en instrumentos financieros		2 633 883 206	8 771 962 076	944 362 270	3 121 270 743
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	-	2 328 641 246	-	3 121 270 743
Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	2 633 883 206	6 443 320 830	-	-
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		23 028 402	1 013 712 589	305 944 001	9 931 360 198
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	23 028 402	1 013 712 589	305 944 001	9 931 360 198
Inversiones en instrumentos financieros		1 749 481 797	26 140 478 032	2 561 182 536	34 041 257 515
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	1 547 618 626	24 916 241 068	2 501 331 280	27 997 640 222
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3	107 507 169	784 635 046	-	4 968 742 277
Al costo amortizado	Nota 3	94 356 002	439 601 918	59 851 256	1 074 875 016
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		-	942	7 974 668	443 177 682
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 3	-	942	-	-
Ingresos por disminución de estimaciones		609 659	27 139 692	1 054 708	332 257 648
Ingresos Operativos	Nota 4	609 659	27 139 692	1 054 708	332 257 648
INGRESOS OPERATIVOS		4 490 093	329 147 124	6 919 960	110 920 033
Ingresos Operativos	Nota 5	4 490 093	329 147 124	6 919 960	110 920 033
PLAN DE CONTRIBUCIONES		8 681 597 597	93 595 677 498	8 373 752 068	89 670 081 934
RESERVAS EN FORMACION		-	-	-	-
De los trabajadores		3 223 330 037	34 608 636 824	3 109 634 276	33 542 515 877
Del Patrono		3 560 525 435	38 170 914 692	3 436 467 429	37 035 141 183
Del Estado		389 276 226	4 187 874 791	3 337 798 345	3 633 790 528
De los Pensionados		1 508 465 899	16 628 251 191	1 490 572 018	15 458 634 345
AJUSTES AL PATRIMONIO		-	-	-	-
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos		-794 973 206	23 749 227 669	10 338 108 549	-48 088 463 283
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	-794 973 206	23 749 227 669	10 338 108 549	-48 088 463 283
RESULTADO DEL PERIODO		7 498 247 848	36 995 056 368	1 027 545 913	31 338 219 984
Utilidad del Periodo (4)	Nota 25	7 498 247 848	36 995 056 368	1 027 545 913	31 338 219 984
TOTAL ADICIONES		17 378 791 784	207 888 741 272	27 202 753 448	138 051 782 512
SALIDA DE RECURSOS		11 249 705 186	118 771 505 697	10 698 636 786	120 987 195 318
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	11 249 705 186	118 771 505 697	10 698 636 786	120 987 195 318
GASTOS		1 993 919 545	53 548 779 737	7 463 346 918	65 131 943 877
GASTOS FINANCIEROS		1 328 973 301	46 128 964 872	6 801 333 555	57 919 015 450
Otros Gastos Financieros		1 328 973 301	46 128 964 872	6 801 333 555	57 919 015 450
Pérdida realizada en instrumentos financieros		-	3 247 708 957	-	855 929
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	-	3 929 838	-	3 172 530 807
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	-	3 243 779 119	-	-
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		14 693 996	1 147 884 565	597 195 959	10 608 686 451
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	14 693 996	1 147 884 565	597 195 959	10 608 686 451
Inversiones en instrumentos financieros		1 314 271 135	41 733 344 638	6 204 137 597	44 136 749 183
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	1 301 345 937	37 053 431 483	5 317 764 463	35 486 365 697
Al valor Razonable con cambios en resultado	Nota 9	-	3 606 319 625	645 289 971	7 589 255 890
Al Costo Amortizado	Nota 9	12 925 198	1 073 593 530	241 083 163	1 061 127 596
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		8 169	26 713	-	193 080
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9	8 169	26 713	-	193 080
Gastos por estimación		3 427 906	14 198 597	2 419 312	179 067 200
Gastos por estimación	Nota 10	3 427 906	14 198 597	2 419 312	179 067 200
OTROS GASTOS		661 518 339	7 405 616 268	659 594 051	7 033 861 227
Gastos Generales	Nota 11	661 518 339	7 405 616 268	659 594 051	7 033 861 227
Gastos operativos	Nota 11	-	2 932 812	-	-
TOTAL DE DEDUCCIONES		13 243 624 731	172 320 285 434	18 161 983 704	186 119 139 196
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		€42 519 655 866	€42 519 655 866	€13 392 428 498	€13 392 428 498

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 más 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

2023-12-19 11:47:00 -0600



VERIFICACIÓN: D4Fo8KGT
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios
Por el mes terminado al 30/11/2023
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023	Año 2022
	Noviembre	Noviembre
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12 13 431 727 460	21 632 861 917
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS		
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 13 470 189 363 789	541 273 841 443
Al Valor Razonable con cambios en resultados	Nota 13 43 883 875 145	26 050 125 946
Al Costo Amortizado	Nota 13 226 109 471 520	107 637 538 706
Vencidos y Restringidos	Nota 13 0	0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14 15 529 457 909	14 036 719 090
CUENTAS POR COBRAR		
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15 59 519 255	158 193 377
APORTES POR COBRAR		
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16 4 066 785 819	4 317 331 273
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16 4 632 955 490	4 430 080 920
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16 506 335 729	434 645 022
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16 182 493 357	166 770 780
OTROS ACTIVOS		
Intangibles	Nota 17 0	0
ACTIVO TOTAL	778 591 985 473	720 138 108 476
CUENTAS POR PAGAR		
Retenciones A Pensionados	Nota 18 1 059 262 003	1 100 206 702
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19 3 837 258	3 837 258
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20 118 458 646	250 888 734
PROVISIONES		
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21 661 925 117	659 967 876
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	734 228 846 583	704 730 779 407
PASIVO TOTAL	736 072 329 607	706 745 679 978
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)	42 519 655 866	13 392 428 498
RESERVAS EN FORMACIÓN		
De los trabajadores	Nota 6 8 681 597 597	8 373 752 068
De los patrono	3 223 330 037	3 109 634 276
Del Estado	3 560 525 435	3 436 467 429
De los pensionados	389 276 226	337 078 345
De los pensionados	1 508 465 899	1 490 572 018
RENDIMIENTOS ACUMULADOS		
Rendimientos devengados	Nota 24 0	0
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)	3 094 401 328	-2 835 943 291
	-3 094 401 328	2 835 943 291
AJUSTES AL PATRIMONIO		
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7 -794 973 206	10 338 108 549
RESULTADO DEL PERIODO		
Utilidad del periodo	Nota 25 7 498 247 848	1 027 545 913
CUENTAS DE ORDEN	Nota 23 502 797 435	493 528 370

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
 2023-12-19 11:46:59 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: D4Fo8KGT
<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 30/11/2023
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Noviembre	Octubre	Noviembre
Flujo de efectivo de las actividades de operación				
Resultados del período	NOTA 25	7 498 247 848	3 094 401 328	1 027 545 913
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	-443 536 899	1 641 311 899	3 934 207 019
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	NOTA 26	-	1 167 652 259	-
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	3 427 906	1 302 696	2 419 312
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		-	-	-
Fujos 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	-4 871 423 513	10 460 755 711	-8 458 123 894
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	-4 878 931 114	-2 002 495 541	-299 072 299
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	-2 038 563 336	-3 543 185 474	-16 563 886 749
Instrumentos financieros - Derivados		-	-	-
Cartera de créditos		-	-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-5 296 412 129	-5 685 024 222	-5 947 497 051
Cuentas por cobrar	NOTA 32	2 456 245	444 418 010	-66 573 078
Aportes por cobrar	NOTA 33	-522 627 862	-497 229 718	-470 570 056
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-	-
Otros activos		-	-	-
Cuentas por pagar	NOTA 34	-20 999 349	-421 449 367	67 004 138
Productos por pagar - Derivados		-	-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	524 771 854	370 834 667	153 630 515
Otros pasivos	NOTA 36	550 829	354 522	974 134
Impuesto sobre la renta		-	-	-
Fujos de efectivo por actividades de inversión				
Aumento/(Disminución) por				
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	2 563 542 393	2 494 379 031	2 735 097 625
Propiedades, planta y equipo		-	-	-
Intangibles		-	-	-
Otras actividades de inversión		-	-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión				
Fujos de efectivo por actividades de financiación				
Aumento/(Disminución) por:				
Obligaciones Financieras		-	-	-
Aportaciones recibidas - Reservas en formación	NOTA 37	526 293 739	527 084 725	511 058 572
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				
		20 384 930 848	12 331 820 323	45 006 647 817
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período				
		13 431 727 460	20 384 930 848	21 632 861 917

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 período, constituye el "Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período" del mes siguiente, no obstante para fines comparativos lo indicado es que se pueda analizar respecto al mismo período 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
2023-12-19 11:47:01 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: D4Fo8KGT
<https://timbres.contador.co.cr>

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 30/11/2023
(En colones sin céntimos)

Descripción [1]	Noviembre						TOTAL
	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Saldo al 1 de Octubre de 2023		19 265 561 007	3 780 903 723	16 801 263 701	-		39 847 728 431
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Resultado del 2023							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37	527 084 725					527 084 725
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-3 780 903 723				-3 780 903 723
Superavit por revaluación de activos							
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-1 303 821 948			-1 303 821 948
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							
Reserva saldos deudores							
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 39					3 094 401 328	3 094 401 328
Saldo al 31 de Octubre de 2023		19 792 645 732	-	15 497 441 753	-	3 094 401 328	38 384 488 813
Otros resultados integrales de 2023	Nota 39		3 094 401 328			-3 094 401 328	
Resultados Integrales Totales del 2023							
Saldo al 1 de noviembre del 2023		19 792 645 732	3 094 401 328	15 497 441 753	-	-	38 384 488 813
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	526 293 739					526 293 739
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-3 094 401 328				-3 094 401 328
Superavit por revaluación de activos							
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-794 973 206			-794 973 206
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							
Reserva saldos deudores							
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					7 498 247 848	7 498 247 848
Saldo al 30 de noviembre de 2023		20 318 939 471	-	14 702 468 547	-	7 498 247 848	42 519 655 866

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]	Noviembre						TOTAL
	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Saldo al 1 de Octubre de 2022		12 976 398 287	-5 621 170 130	-6 551 473 439	-		803 754 717
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Resultado del 2022							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		511 579 317					511 579 317
(Traslado o liquidación de recursos)			5 621 170 130				5 621 170 130
Superavit por revaluación de activos							
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				-5 420 788 700			-5 420 788 700
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							
Reserva saldos deudores							
Utilidad (Pérdida) del periodo						2 835 943 291	2 835 943 291
Saldo al 30 de Octubre de 2022		13 487 977 603	-	-11 972 262 139	-	2 835 943 291	4 351 658 755
Otros resultados integrales de 2022			2 835 943 291			-2 835 943 291	
Resultados Integrales Totales del 2022							
Saldo al 1 de noviembre del 2022		13 487 977 603	2 835 943 291	-11 972 262 139	-	-	4 351 658 755
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	511 058 572					511 058 572
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-2 835 943 291				-2 835 943 291
Superavit por revaluación de activos							
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			10 338 108 549			10 338 108 549
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							
Reserva saldos deudores							
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					1 027 545 913	1 027 545 913
Saldo al 30 de noviembre de 2022		13 999 036 175	-	-1 634 153 590	-	1 027 545 913	13 392 428 498

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. 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 YESENA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2023-12-19 11:47:00 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: D4FoBKGT
<https://timbres.contador.co.cr>

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

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

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Noviembre			Noviembre		
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-€	113 291 286			76 505 119		
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-\$	22 295 007	536	41 595	31 298 078	603	51 898
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		135 586 293		41 595	107 803 198		51 898

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Noviembre			Noviembre		
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-€	893 921 336			974 145 672		
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-\$	138 973 586	536	259 279	339 117 305	603	562 318
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		1 043 945 138		259 279	1 313 263 327		562 318

Nota 2
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Al 30 de noviembre del 2023

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

Mensual	Año 2023				Año 2022			
	Noviembre				Noviembre			
Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.01.01.00.1	2 403 482 085			2 403 482 085	2 849 995 992			2 849 995 992
510.02.01.02.00.1	398 086 655			398 086 655	553 989 873			553 989 873
510.02.01.01.00.2		250 096 158		250 096 158		248 340 359		248 340 359
510.02.01.02.00.2		161 821 879		161 821 879		187 755 931		187 755 931
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-				-
Total	2 801 568 740	411 918 037	-	3 213 486 777	3 403 985 865	436 096 290	-	3 840 082 155
Al valor razonable con cambios en resultados	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.02.01.00.1				-				-
510.02.02.02.00.1				-				-
510.02.02.01.00.2				-				-
510.02.02.02.00.2				-				-
510.02.02.03.00.2		121 581 601		121 581 601				-
510.02.02.04.00.2				-				-
Total	-	121 581 601	-	121 581 601	-	-	-	-
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	1 085 277 788	-		1 085 277 788	404 250 196			404 250 196
510.02.03.02.00.1	239 031 983			239 031 983	206 330 152		-	206 330 152
510.02.03.01.00.2				-		9 761 393		9 761 393
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			285 709 794	285 709 794	103 202 262		-	103 202 262
Total	1 324 309 771	-	285 709 794	1 610 019 565	713 782 610	9 761 393	-	723 544 003
Total de Ingresos Financieros por inversiones	4 125 878 511	533 499 637	285 709 794	4 945 087 942	4 117 768 475	445 857 683	-	4 563 626 158
Acumulado	Año 2023				Año 2022			
Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.01.01.00.1	29 203 498 938			29 203 498 938	31 076 088 961			31 076 088 961
510.02.01.02.00.1	5 173 801 847			5 173 801 847	5 792 602 999			5 792 602 999
510.02.01.01.00.2		2 860 451 240		2 860 451 240		2 243 438 738		2 243 438 738
510.02.01.02.00.2		1 874 360 888		1 874 360 888		2 258 786 384		2 258 786 384
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-				-
Total	34 377 300 785	4 734 812 128	-	39 112 112 913	36 868 691 960	4 502 225 123	2 962 121	41 373 879 204
Al valor razonable con cambios en resultados	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.02.01.00.1				-				-
510.02.02.02.00.1				-				-
510.02.02.01.00.2				-				-
510.02.02.02.00.2				-				-
510.02.02.03.00.2		474 553 273		474 553 273				-
510.02.02.04.00.2		9 552 813		9 552 813				-
Total	-	484 106 086	-	484 106 086	-	-	-	-
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	8 274 640 992			8 274 640 992	4 681 961 248			4 681 961 248
510.02.03.02.00.1	2 423 779 989			2 423 779 989	1 267 088 405			1 267 088 405
510.02.03.01.00.2		47 979		47 979	177 053 384			177 053 384
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			2 922 762 553	2 922 762 553			119 852 154	119 852 154
Total	10 698 420 980	47 979	2 922 762 553	13 621 231 512	6 126 103 037	-	119 852 154	6 245 955 192
Total de Ingresos Financieros por inversiones	45 075 721 765	5 218 966 193	2 922 762 553	53 217 450 511	42 994 794 997	4 502 225 123	122 814 276	47 619 834 395

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 30 de noviembre del 2023

Se registran otros ingresos referente a las ganancias realizadas en instrumentos financieros y a las ganancias generadas producto del diferencial cambiario en los instrumentos de la cartera del Fondo de Jubilaciones y Pensiones.

		Año 2023		Año 2022	
		Noviembre		Noviembre	
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		2 328 641 246		895 098 696
510.04.02.00.00	Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	2 633 883 206	6 443 320 830	944 362 270	2 226 172 048
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		2 633 883 206	8 771 962 076	944 362 270	3 121 270 743
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	23 028 402	1 013 712 589	305 944 001	9 931 360 198
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		23 028 402	1 013 712 589	305 944 001	9 931 360 198
Inversiones en instrumentos financieros					
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	1 547 618 626	24 916 241 068	2 501 331 280	27 967 945 161
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	107 507 169	784 635 046		4 968 742 277
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$		46 005	39 214 856	857 456 574
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)	94 356 002	439 555 913	20 636 400	217 418 442
Total		1 749 481 797	26 140 478 032	2 561 182 536	34 041 257 515
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		4 406 393 406	35 926 153 640	3 811 488 807	47 093 888 457

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 noviembre del 2023

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

			Año 2023		Año 2022	
			Noviembre		Noviembre	
Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	575 574	13 432 965	1 018 354	206 541 375
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares		13 473 409	36 354	125 270 842
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	34 085	233 318		445 431
Total Ingresos por disminución de Estimaciones			609 659	27 139 692	1 054 708	332 257 648

Nota 5
Ingresos Operativos
Al 30 de noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Moneda	Año 2023		Año 2022	
			Noviembre		Noviembre	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	4 224 746	61 365 910	6 499 234	50 796 944
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	265 348	267 781 210	420 726	60 122 804
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	-	4		285
Total ingresos operativos			4 490 093	329 147 124	6 919 960	110 920 033

Nota 6
Plan de contribuciones
Al 30 de noviembre del 2023

Comprende los aportes realizados por el Poder Judicial en su calidad de Patrono y Estado, los cuales se aplican sobre los salarios devengados por los servidores judiciales. Asimismo, está constituido por la contribución de los empleados, jubilados y pensionados judiciales, a los cuales en la actualidad se les deduce de su salario, jubilación y pensión.

Cuenta Contable	Aportes	Porcentajes	Año 2023		Año 2022	
			Noviembre		Noviembre	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13,00%	3 223 330 037	34 608 636 824	3 109 634 276	33 542 515 877
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14,36%	3 560 525 435	38 170 914 692	3 436 467 429	37 035 141 183
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1,57%	389 276 226	4 187 874 791	337 078 345	3 633 790 528
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13,00%	982 172 159	10 818 537 001	979 513 446	10 398 825 465
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	526 293 739	5 809 714 190	511 058 572	5 059 808 881
Total Aportes			8 681 597 597	93 595 677 498	8 373 752 068	89 670 081 934

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 noviembre del 2023

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

Mensual	Año 2023				Año 2022			
	Noviembre				Noviembre			
Ganancias no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.01.00.00.1.00	-953 114 615			-953 114 615	-962 098 387			-962 098 387
314.02.01.00.00.2.00		-164 640 401		-164 640 401		-206 713 479		-206 713 479
314.02.01.00.00.4.00				-			-	-
Total	-953 114 615	-164 640 401	-	-1 117 755 016	-962 098 387	-206 713 479	-	-1 168 811 866
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	149 552 747			149 552 747	-576 614 660			-576 614 660
314.02.02.00.00.2.00		169 801 157		169 801 157		12 081 266 304		12 081 266 304
314.02.02.00.00.4.00				-				-
Total	149 552 747	169 801 157	-	319 353 904	-576 614 660	12 081 266 304	-	11 504 651 644
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	2 349 799			2 349 799	462 319			462 319
314.02.03.00.00.2.00		1 078 107		1 078 107		1 806 452	-	1 806 452
314.02.03.00.00.4.00			-0	-0				-
Total	2 349 799	1 078 107	-0	3 427 906	462 319	1 806 452	-	2 268 771
TOTAL				-794 973 206				10 338 108 549
Acumulado	Año 2022				Año 2022			
	Noviembre				Noviembre			
Ganancias no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.01.00.00.1.00	20 692 090 238			20 692 090 238	-53 941 757 749			-53 941 757 749
314.02.01.00.00.2.00		348 043 455		348 043 455		-1 976 993 103		-1 976 993 103
314.02.01.00.00.4.00				-			-2 567 289	-2 567 289
Total	20 692 090 238	348 043 455	-	21 040 133 693	-53 941 757 749	-1 976 993 103	-2 567 289	-55 921 318 141
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	-105 604 291			-105 604 291	-2 734 005 295			-2 734 005 295
314.02.02.00.00.2.00		2 828 263 024		2 828 263 024		10 706 659 398		10 706 659 398
314.02.02.00.00.4.00				-				-
Total	-105 604 291	2 828 263 024	-	2 722 658 733	-2 734 005 295	10 706 659 398	-	7 972 654 103
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-5 750 152			-5 750 152	-113 246 286			-113 246 286
314.02.03.00.00.2.00		-7 814 605		-7 814 605		-26 493 496		-26 493 496
314.02.03.00.00.4.00			-	-			-59 463	-59 463
Total	-5 750 152	-7 814 605	-	-13 564 757	-113 246 286	-26 493 496	-59 463	-139 799 244
TOTAL				23 749 227 669				- 48 088 463 283

Nota 8
Salida de Recursos
Al 30 de noviembre del 2023

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

		Año 2023		Año 2022	
		Noviembre		Noviembre	
Aportes					
Cuenta Contable	Descripción	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	3 223 330 037	34 608 636 824	3 109 634 276	33 542 515 877
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	3 560 525 435	38 170 914 692	3 436 467 429	37 035 141 183
312.03.01.00.00.1.00	Estado	389 276 226	4 187 874 791	337 078 345	3 633 790 528
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	982 172 159	10 818 537 001	979 513 446	10 398 825 465
Total		8 155 303 857	87 785 963 308	7 862 693 496	84 610 273 053
Rendimientos					
313.02.00.00.00.1	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en ¢)	4 744 723 767	40 876 022 699	3 504 167 820	36 678 513 488
313.02.00.00.00.2	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en \$)	(1 944 991 249)	(11 931 641 021)	(668 224 529)	(1 118 501 931)
313.02.00.00.00.4	(Traslado de recursos a la provisión para pensión UDES)	294 668 810	2 041 160 710	-	816 910 709
Total		3 094 401 328	30 985 542 389	2 835 943 291	36 376 922 265
Total Salida de Recursos		11 249 705 186	118 771 505 697	10 698 636 786	120 987 195 318

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	3 780 903 723
Octubre	Noviembre	3 094 401 328
Noviembre	Diciembre	
Total		30 985 542 389

Nota 9
Otros Gastos Financieros
Al 30 de noviembre del 2023

Se registran otros gastos referente a las pérdidas realizadas en instrumentos financieros y a las pérdidas generadas producto del diferencial cambiario en los instrumentos de la cartera del Fondo de Jubilaciones y Pensiones.

		Año 2023		Año 2022	
		Noviembre		Noviembre	
		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		3 243 779 119		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		-	3 247 708 957	-	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	14 693 996	1 147 884 565	597 195 959	10 608 686 451
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		14 693 996	1 147 884 565	597 195 959	10 608 686 451
Inversiones en instrumentos financieros					
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	1 301 345 937	37 053 431 483	5 317 764 463	35 485 675 907
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$		3 606 319 625	645 289 971	7 589 255 890
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$		374 947	85 595 658	897 900 761
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)	12 925 198	1 073 218 583	155 487 506	163 226 835
Total		1 314 271 135	41 733 344 638	6 204 137 597	44 136 749 183
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 \$	8 169	26 713		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		8 169	26 713	-	193 080
Total Otros Ingresos Financieros		1 328 973 301	46 128 964 872	6 801 333 555	57 919 015 450

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 noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Año 2023		Año 2022	
			Noviembre		Noviembre	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones	2 349 799	6 422 662	462 319	48 286 153
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares	1 078 107	2 224 165	1 806 452	87 516 411
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		5 255 644		43 114 096
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares				
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES		296 126	150 541	150 541
Total Gasto por aumento de Estimaciones			3 427 906	14 198 597	2 419 312	179 067 200

Nota 11
Otros Gastos
Al 30 de noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Año 2023		Año 2022	
			Noviembre		Noviembre	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
413.01.01.00.00	Comisiones por servicios bursátiles	Colón		2 932 812		
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón				
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	34 699	408 745	38 701	467 071
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	661 077 414	7 281 707 590	659 287 896	6 999 209 443
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	397 280	12 941 881	266 463	3 371 596
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar				885
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	8 743	107 599 469	982	30 523 098
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	203	25 772	10	289 134
Total de Gastos Generales			661 518 339	7 405 616 268	659 594 051	7 033 861 227

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 noviembre del 2023

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

		Año 2023			Año 2022		
		Noviembre			Noviembre		
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	79 000			99 000		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	12 223 411 913			12 653 623 427		
110.02.01.01.00.2.00.01	Banco de Costa Rica Cta. 112247-9 \$	1 208 147 844	536	2 254 007	8 979 039 584	603	14 888 885
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	88 703	536	165	99 906	603	166
Total en cuentas corrientes y de Ahorros		13 431 727 460		2 254 173	21 632 861 917		14 889 050

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 noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023				Año 2022			
		Noviembre				Noviembre			
		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		361 192 189 996	96 802 409 885	0	457 994 599 881	436 759 445 088	113 121 816 054	0	549 881 261 142
(Amortización de principal)		-	-	0	-	-	-	0	-
(Amortización de Primas)		-4 537 401 071	-499 294 875	0	-5 036 695 947	-8 663 697 714	-219 510 331	0	-8 883 208 045
Amortización de Descuentos		2 212 616 893	341 253 678	0	2 553 870 572	1 766 376 427	197 828 107	0	1 964 204 534
Ajuste por valuación		19 409 634 852	-4 732 045 568	0	14 677 589 284	142 821 270	-1 831 237 458	0	-1 688 416 188
Total		378 277 040 669	91 912 323 120	-	470 189 363 789	430 004 945 071	111 268 896 372	-	541 273 841 443
120.02.00.00.00	Al valor razonable con cambios en resultados								
Valor de Adquisición		-	43 883 875 145	-	43 883 875 145	-	26 050 125 946	-	26 050 125 946
Total		-	43 883 875 145	-	43 883 875 145	-	26 050 125 946	-	26 050 125 946
120.03.00.00.00	Al costo amortizado								
Valor de Adquisición		181 227 112 637	-0	45 183 003 792	226 410 116 429	88 588 698 754	1 131 941 448	18 167 594 102	107 888 234 304
(Amortización de principal)		-	-	-	-	-	-	-	-
(Amortización de Primas)		-485 204 485	-	-	-485 204 485	-246 727 851	-	-	-246 727 851
Amortización de Descuentos		43 542 093	-	149 661 320	193 203 413	-	-	5 302 443	5 302 443
(Estimación por deterioro)		-8 393 851	-0	-249 986	-8 643 837	-9 111 135	-8 514	-150 541	-9 270 190
Total		180 777 056 394	-0	45 332 415 126	226 109 471 520	88 332 859 768	1 131 932 935	18 172 746 004	107 637 538 706
Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		378 277 040 669	91 912 323 120	-	470 189 363 789	430 004 945 071	111 268 896 372	-	541 273 841 443
Al valor razonable con cambios en resultados		-	43 883 875 145	-	43 883 875 145	-	26 050 125 946	-	26 050 125 946
Al costo amortizado		180 777 056 394	-0	45 332 415 126	226 109 471 520	88 332 859 768	1 131 932 935	18 172 746 004	107 637 538 706
		559 054 097 063	135 796 198 265	45 332 415 126	740 182 710 454	518 337 804 839	138 450 955 253	18 172 746 004	674 961 506 096

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

La cuenta se conforma por el registro de:

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023				Año 2022			
		Noviembre				Noviembre			
		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral								
120.07.01.01.01.1		8 175 115 966			8 175 115 966	9 800 668 953			9 800 668 953
120.07.01.01.01.2			408 489 904		408 489 904		621 672 415		621 672 415
120.07.01.01.01.4				-	-			-	-
120.07.01.01.02.1		817 280 245			817 280 245	1 153 828 800			1 153 828 800
120.07.01.01.02.2			111 985 231		111 985 231		89 461 760		89 461 760
120.07.01.01.02.4				-	-			-	-
120.07.04.01.00.1									
120.07.04.01.00.2			6 006 129		6 006 129		5 141 105		5 141 105
120.07.04.01.00.4				-	-			-	-
Total		8 992 396 211	526 481 264	-	9 518 877 475	10 954 497 754	716 275 279	-	11 670 773 033
120.07.01.02.00	Al valor razonable con cambios en resultados								
120.07.01.02.01.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.01.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.01.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.03.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.04.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.02.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.02.00.2		-	61 117 054	-	61 117 054	-	12 840 400	-	12 840 400
120.07.04.02.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	61 117 054	-	61 117 054	-	12 840 400	-	12 840 400
120.07.01.03.00	Al costo amortizado								
120.07.01.03.01.1		3 919 198 550	-	-	3 919 198 550	1 176 640 765	-	-	1 176 640 765
120.07.01.03.01.2		-	-	-	-	-	17 284 251	-	17 284 251
120.07.01.03.01.4		-	-	1 136 217 988	1 136 217 988	-	-	408 170 673	408 170 673
120.07.01.03.02.1		706 719 714	-	-	706 719 714	489 659 130	-	-	489 659 130
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		4 625 918 264	-	1 136 217 988	5 762 136 252	1 666 299 894	17 284 251	408 170 673	2 091 754 818
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		-	187 327 128	-	187 327 128	-	261 350 840	-	261 350 840
120.07.02.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.04.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	187 327 128	-	187 327 128	-	261 350 840	-	261 350 840
Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		8 992 396 211	526 481 264	-	9 518 877 475	10 954 497 754	716 275 279	-	11 670 773 033
Al valor razonable con cambios en resultados		-	61 117 054	-	61 117 054	-	12 840 400	-	12 840 400
Al costo amortizado		4 625 918 264	-	1 136 217 988	5 762 136 252	1 666 299 894	17 284 251	408 170 673	2 091 754 818
Dividendos por cobrar		-	187 327 128	-	187 327 128	-	261 350 840	-	261 350 840
		13 618 314 475	774 925 447	1 136 217 988	15 529 457 909	12 620 797 648	1 007 750 770	408 170 673	14 036 719 090

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Nota 15 Cuentas por cobrar Al 30 de noviembre del 2023

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

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Noviembre	Noviembre
130.01.00.00.00	Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	59 468 823	157 945 383
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	50 432	247 993
Total		59 519 255	158 193 377

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 30 de noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Nota	Subcuenta Contable	APORTES POR COBRAR	Año 2023		Año 2022	
				Noviembre		Noviembre	
				Detalle	Total	Detalle	Total
150.01.00.00.00	16.1	Aporte por cobrar a los trabajadores			4 066 785 819		4 317 331 273
		150.01.00.00.00.1.00.01	Aporte Ordinario	1 641 048		923 180	
		150.01.00.00.00.1.00.02	Aporte Ordinario S .Escolar	2 669 909 024		2 578 491 180	
		150.01.00.00.00.1.00.03	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1 395 235 747		1 737 916 913	
150.02.00.00.00	16.2	Aportes por cobrar al Patrono			4 632 955 490		4 430 080 920
		150.02.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1 696 839 698		1 581 402 426	
		150.02.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	2 936 115 792		2 848 678 494	
150.03.00.00.00	16.3	Aportes por cobrar al Estado			506 335 729		434 645 022
		150.03.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	185 720 730		155 132 994	
		150.03.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	320 614 999		279 512 028	
150.04.00.00.00	16.4	Otros aportes por cobrar			182 493 357		166 770 780
		150.04.00.00.00.1.00.01	Sumas canceladas de más Jubilados	51 178 225		51 594 402	
		150.04.00.00.00.1.00.02	Aporte Reconocimiento T.S.F.P. JUB.	10 864 755		14 095 440	
		150.04.00.00.00.1.00.03	Sumas canceladas de más Jub (Beneficios aguinaldo)	77 299 403		77 730 638	
		150.04.00.00.00.1.01.01	Sumas canceladas de más Pensionados	25 025 607		6 807 227	
		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		3 692 378	
		150.04.00.00.00.1.02.02	O. Aportes Por Cobrar Min. De Hacienda			177 501	
		150.04.00.00.00.1.02.03	O Aportes Por Cobrar FSM	18 000		15 000	
TOTAL					9 388 570 395		9 348 827 996

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 Deductororas

Corresponde a cuentas por cobrar a las entidades deductororas 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 noviembre del 2023

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

Nota:

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

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

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

La SUPEN ante la consulta realizada, indicó lo siguiente:

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

Nota 18
Retenciones A Pensionados
Al 30 de noviembre del 2023

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

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Retenciones a Jubilados y Pensionados	Noviembre	Noviembre
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	681 436 127	721 674 322
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	377 825 876	376 735 942
Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados		1 059 262 003	1 100 206 702

Nota 19
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Al 30 de noviembre del 2023

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

Cuenta contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Noviembre	Noviembre
Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl			
	ONGJ	3 722 764	3 722 764
211.05.00.00.00.1.00.01	Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl	3 722 764	3 722 764
Obligaciones por aportes obrero-patronal			
211.05.00.00.00.1.01.01	C.C.S.S.	48 331	48 331
Obligaciones Diversas			
211.05.00.00.00.1.99.01	Diversas	66 163	66 163
Total General		3 837 258	3 837 258

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

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

Obligaciones por aportes obrero-patronal

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

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

Nota 20
Obligaciones Transitorias por Liquidar
Al 30 de noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Obligaciones Transitorias por Liquidar	Año 2023	Año 2022	Observaciones
		Noviembre	Noviembre	
211.07.01.00.00.1.00.01	Cuotas para otros regimenes	8 664 097	0	
211.07.01.00.00.1.00.02	Cuotas para ROP			
211.07.03.00.00.1.00.01	Benef. no retirados y por fallecimiento	66 195 052	63 364 806	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en tránsito por aclarar ¢	16 775 260	145 479 024	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	978 158	431 608	
211.07.03.00.00.1.06.01	Aporte Junta Administradora FJP		0	
211.07.03.00.00.1.06.02	Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados	18 915 437	18 823 321	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 \$	-595 247	15 264 085	Corresponde a documentos que se subsanan en los meses siguientes posterior a un estudio dado que al momento de registro no se tienen insumos para hacer el registro contables correcto por lo que se utiliza esta cuenta en forma transitoria
211.07.03.00.00.2.01.04	Instituciones Financieras-Banco Popular \$	232 251	232 251	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual estaba en estudio y se determinó que son errores bancarios, que se deben reversar.
Total Obligaciones Transitorias por Liquidar		118 458 646	250 888 734	

* 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 judiciales, 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 FJPPJ, por cuanto informarán cuando culminen. La CCSS el 28-10-2019 según oficio SARCL-691-10-2019 remitió la lista de los informes de inspección relacionados con este rubro, de lo cual con oficio 949-TI-2019 del 04-12-2019, se solicitó a la CCSS los informes faltantes en virtud que los remitidos anteriormente no corresponden. Y el monto de ¢ 18,237.45 corresponde a ingresos mayo 2019; 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 noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Entidad	Porcentaje	Año 2023	Año 2022
			Noviembre	Noviembre
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8,75%	661 925 117	659 967 876

Nota 22
Provisiones para pensiones en curso de pago
Al 30 de noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Nota	APORTES POR COBRAR	Año 2023		Año 2022	
			Noviembre		Noviembre	
			Detalle	Total	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1 694 101 924 409,50		1 566 143 458 116,14
214.01.02.00.00	22.2	Menos: Pago plan de beneficios		-959 873 077 827		-861 412 678 709
214.01.02.00.00.1.00.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub.	- 792 732 980 092,17		- 711 358 765 429,01	
214.01.02.00.00.1.00.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub.	- 58 799 667 442,14		- 52 336 684 964,62	
214.01.02.00.00.1.01.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens.	- 98 321 196 342,55		- 89 010 166 233,75	
214.01.02.00.00.1.01.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens.	- 7 358 042 351,92		- 6 639 473 218,48	
214.01.02.00.00.1.02.01		P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	- 2 661 191 597,87		- 2 067 588 862,91	
TOTAL				734 228 846 583		704 730 779 407

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Nota 23
Cuentas de orden deudoras y acreedoras
Al 30 de noviembre del 2023

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

Concepto	Año 2023	Año 2022
	Noviembre	Noviembre
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	493 528 370

Nota 24
Rendimientos Acumulados
Al 30 de noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Noviembre	Noviembre
313.00.00.00.00	Rendimientos devengados	3 094 401 328	- 2 835 943 291
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones)	- 3 094 401 328	2 835 943 291
Total de Rendimientos Acumulados		-	-

Nota 25
Resultado del periodo
Al 30 de noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	Diferencia interanual (2023-2022)
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo	
		Noviembre	Octubre	Noviembre	
500.00.00.00.00	Ingresos	9 492 167 393	7 934 354 941	8 490 892 831	-1 001 274 562
	Total de Ingresos	9 492 167 393	7 934 354 941	8 490 892 831	-1 001 274 562
400.00.00.00.00	Gastos	1 993 919 545	4 839 953 612	7 463 346 918	5 469 427 373
	Total de Gastos	1 993 919 545	4 839 953 612	7 463 346 918	-5 469 427 373
	Total Utilidad mensual	7 498 247 848	3 094 401 328	1 027 545 913	6 470 701 935
	Total Utilidad acumulada	36 995 056 368	29 496 808 521	31 338 219 984	5 656 836 385

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	3 094 401 328	2 835 943 291
Noviembre	7 498 247 848	1 027 545 913
Diciembre		
Total utilidad acumulada	36 995 056 368	31 338 219 984

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 entender que:
"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, es decir, se fortalece frente al valor de la divisa), como se muestra a continuación:

Noviembre	Octubre	Diferencia mes actual. Anterior	Interpretación con respecto a la divisa
536	534,63	-1,37	Depreciación



Comparando los datos del mes en forma interanual:

2023	2022	Diferencia interanual	Interpretación con respecto a la divisa
536	603,07	67,07	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 noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Noviembre	Octubre	Noviembre
510.04.01.00.00	Ganancia Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral		1 167 652 259	
410.04.01.00.00	Pérdida Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral			
Total		-	1 167 652 259	-
510.04.10.00.00	Ganancias Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	1 772 510 199	1 767 527 831	2 867 126 537
410.04.10.00.00	Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	1 328 973 301	3 408 839 729	6 801 333 555
Total		-443 536 899	1 641 311 899	3 934 207 019

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 noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Moneda	Año 2023		Año 2022
			Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
			Noviembre	Octubre	Noviembre
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	2 349 799	1 251 924,30	2 268 771
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	1 078 107		
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES			150 541
Total			3 427 906	1 251 924	2 419 312
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones		50 771,76	
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			-	50 772	-
Total General			3 427 906	1 302 696	2 419 312

Nota 28
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Noviembre	Octubre	Noviembre
120.01.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	4 516 559 300	- 14 574 793 741	-14 859 756 653
314.00.00.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	794 973 206	1 303 821 948	10 338 108 549
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro	3 427 906	1 251 924	-2 268 771
510.04.10.00.00	Ingreso por diferencial cambiario neto del mes	- 1 772 510 199	- 1 767 527 831	2 867 126 537
410.04.10.00.00	Gasto por diferencial cambiario neto del mes	1 328 973 301	3 408 839 729	-6 801 333 555
510.04.01.00.00	Ganancia por instrumentos no financieros		1 167 652 259	
410.04.01.00.00	Pérdida instrumentos no financieros			
Total		-4 871 423 513	10 460 755 711	-8 458 123 894

Nota 29
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022		
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo		
		Noviembre	Octubre	Noviembre		
120.02.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados	-	4 878 931 114	2 002 495 541	-	299 072 299
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro					
Total			-4 878 931 114	-2 002 495 541		-299 072 299

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Noviembre	Octubre	Noviembre
120.03.00.00.00	Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	2 038 563 336	3 543 134 702	-
411.01.02.00.00	Gasto por estimación del deterioro		50 772	-
Total		-2 038 563 336	-3 543 185 474	-16 563 886 749

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión
Al 30 de noviembre del 2023

La cuenta se conforma por el registro de:

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

		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Noviembre	Octubre	Noviembre
Actividades de Operación				
Cuenta Contable	Aumentos			
120.07.00.00.00	Aumentos de productos y dividendos por cobrar	5 296 412 129	5 685 024 222	5 947 497 051
		-5 296 412 129	-5 685 024 222	5 947 497 051
Actividades de Inversión				
Cuenta Contable	Disminuciones			
120.07.00.00.00	Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	2 563 542 393	2 494 379 031	2 735 097 625
		2 563 542 393	2 494 379 031	2 735 097 625

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de noviembre del 2023

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

	Año 2023		Año 2022
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
	Noviembre	Octubre	Noviembre
Cuentas por Cobrar (Movimiento neto)			
130.00.00.00.00	- 2 456 245	- 444 418 010	- 66 573 078
Saldo	2 456 245	444 418 010	-66 573 078

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de noviembre del 2023

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

Aportes por cobrar (Movimiento neto)		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Noviembre	Octubre	Noviembre
Cuenta Contable	Descripción			
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	237 223 827	119 788 087	206 549 735
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	254 422 483	336 700 322	240 877 168
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	27 951 727	36 967 904	23 518 585
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	3 029 824	3 773 404	- 375 432
Total		-522 627 862	-497 229 718	-470 570 056

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de noviembre del 2023

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

		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual Noviembre	Periodo anterior Octubre	Periodo comparativo Noviembre
Cuenta Contable	Descripción			
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	- 1 470 407	454 618	2 200 756
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	-	-	-
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	- 19 528 942	- 421 903 985	64 803 382
Saldo		-20 999 349	-421 449 367	67 004 138

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Noviembre	Octubre	Noviembre
214.00.00.00.00	Provisión para pensiones en curso de pago	3 619 173 183	4 151 738 391	2 989 573 805
313.00.00.00.00	Rendimientos acumulados	- 3 094 401 328	- 3 780 903 723	- 2 835 943 291
Total		524 771 854	370 834 667	153 630 515

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de noviembre del 2023

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

		Año 2023		Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Noviembre	Octubre	Noviembre
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	550 829	354 522	974 134
Saldo		550 829	354 522	974 134

Nota 37
Flujos de efectivo por actividades de inversión
Al 30 de noviembre del 2023

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Noviembre	Octubre	Noviembre
Cuenta Contable	Descripción			
312.00.00.00.00	Contribución Solidaria	526 293 739	527 084 725	511 058 572
Total		526 293 739	527 084 725	511 058 572

Nota 38
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 30 de noviembre del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Noviembre	Octubre	Noviembre
314.00.00.00.00	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	- 794 973 206	- 1 303 821 948	10 338 108 549
Total		-794 973 206	-1 303 821 948	10 338 108 549

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

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

Cuenta Contable		Descripción		Año 2023		Año 2022
				Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
				Noviembre	Octubre	Noviembre
313.02.00.00.00	Traslados de recursos	- 3 094 401 328	- 3 780 903 723	- 2 835 943 291		
Total		-3 094 401 328	-3 780 903 723	-2 835 943 291		

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Información destacada
Por el mes terminado al 30/11/2023
(En colones sin céntimos)

1. Inversiones

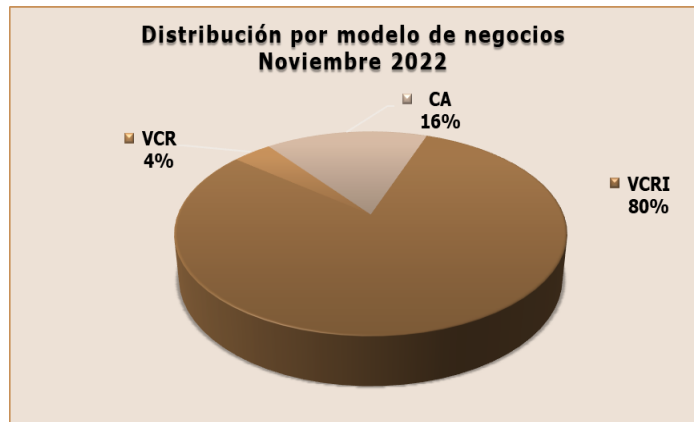
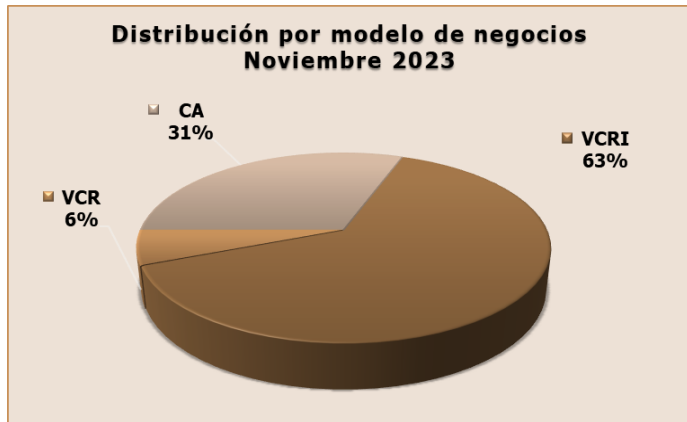
- 1.1. Distribución de la cartera de inversiones por modelo de negocio
- 1.2. Distribución de la cartera de inversiones por moneda
- 1.3. Distribución de los valores faciales por plazo
- 1.4. Ingresos financieros por modelo de negocios
- 1.5. Ingresos financieros por moneda
- 1.6. Valoración por tipo 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.

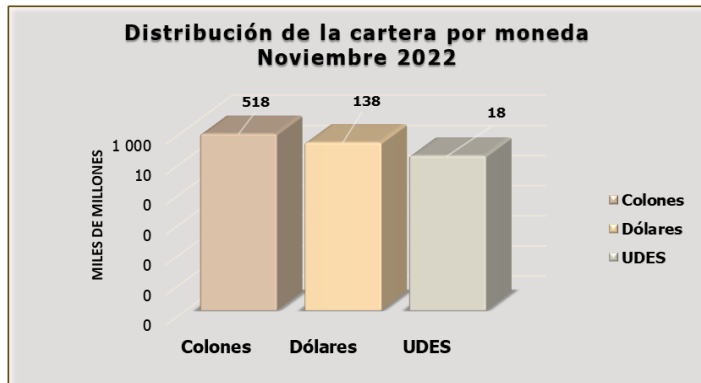
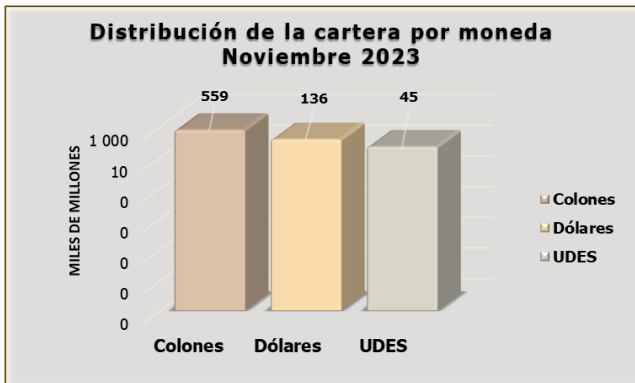
❖ En términos sucintos el modelo de negocio proviene del requerimiento plasmado en la Norma internacional de Información Financiero N° 9 (Instrumentos Financieros), en la cual explica más ampliamente estos términos, pero, para una comprensión del gráfico se explica someramente que lo que significa cada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

Valor con cambios en resultados integrales (VCRI): Se obtiene con el fin de tener pagos periódicos y en plazos contractuales, no necesariamente se conservan hasta su vencimiento.

Valor con cambios en resultados (VCR): Se clasificaban los instrumentos que se utilizan para comercializar para aprovechar el costo de oportunidad

Costo amortizado (CA): Se adquieren con el fin de mantenerlos hasta el vencimiento del instrumento, por las características del mismo.

1.2. Distribución de la cartera de inversiones por moneda



❖ Se observa en términos comparativos, un incremento en el total de la cartera por un monto de \$65,221 millones, lo cual se extrae de la Nota N° 13 de este informe.

Información destacada

1.

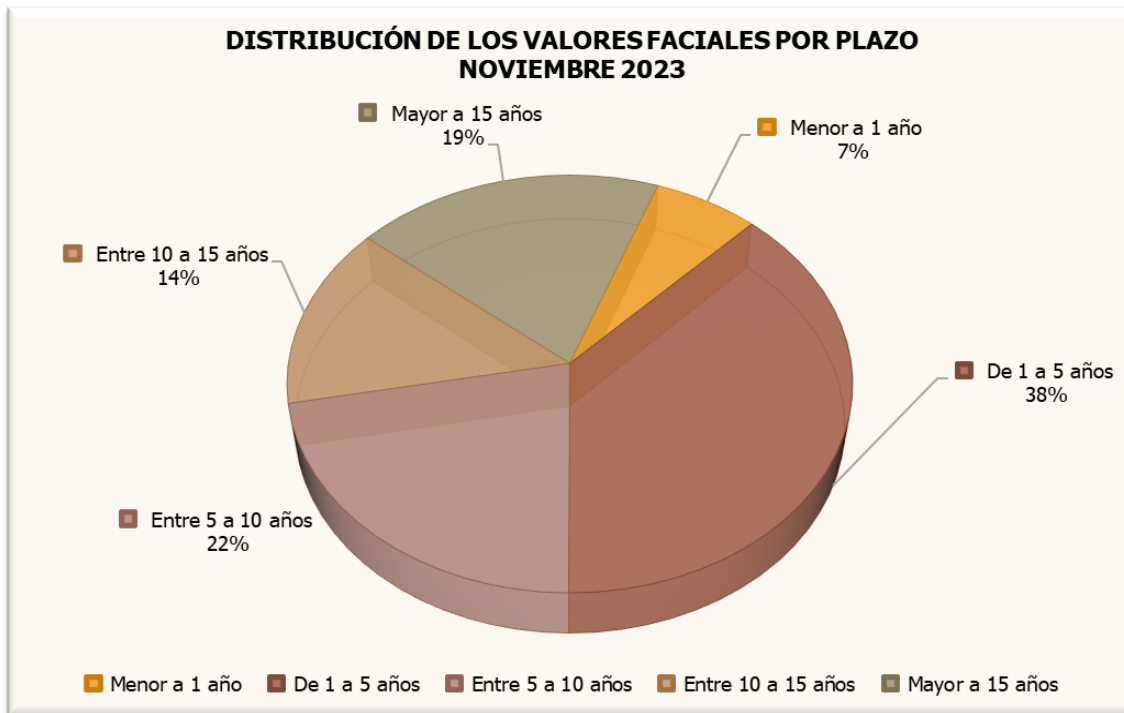
Inversiones

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		10 700 000 000				10 700 000 000
BCR		1 715 000 000	10 000 000 000			11 715 000 000
BCRSF					13 482 055 468	13 482 055 468
BCT		2 000 000 000				2 000 000 000
BDAVI	9 700 000 000	6 300 000 000				16 000 000 000
BIMPR		10 000 000 000				10 000 000 000
BLROC					1 873 201 303	1 873 201 303
BNCR			6 000 000 000			6 000 000 000
BNSFI					1 762 968 320	1 762 968 320
BPDC	3 500 000 000	6 000 000 000	8 000 000 000			17 500 000 000
BPROM	536 000 000	18 752 000 000	2 000 000 000			21 288 000 000
BSJ		18 026 300 000	4 000 000 000			22 026 300 000
CAFO			7 000 000 000			7 000 000 000
FDESY	3 000 000 000	8 500 000 000				11 500 000 000
FGSFI					10 352 057 440	10 352 057 440
G	26 643 810 000	152 858 099 164	122 493 155 465	103 290 234 000	52 538 137 740	457 823 436 369
ICE	1 328 000 000	25 752 344 000				27 080 344 000
INVPS					3 587 968 456	3 587 968 456
MADAP	2 500 000 000	11 752 000 000				14 252 000 000
MULTI					10 147 024 469	10 147 024 469
PIMTR					14 531 947 398	14 531 947 398
PRIVA	1 000 000 000	3 608 000 000				4 608 000 000
PRSFI					7 613 097 467	7 613 097 467
SPDR					18 910 615 539	18 910 615 539
TVANG					5 617 344 749	5 617 344 749
VISTA					1 045 244 574	1 045 244 574
Total general	48 207 810 000	275 963 743 164	159 493 155 465	103 290 234 000	141 461 662 922	728 416 605 552

Fuente: Proceso de Inversiones, Dirección JUNAFO.



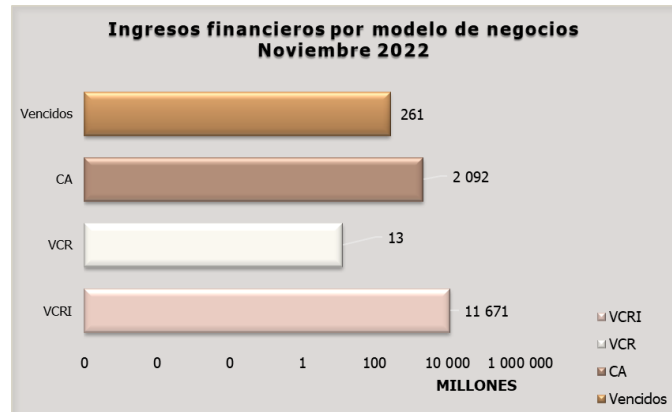
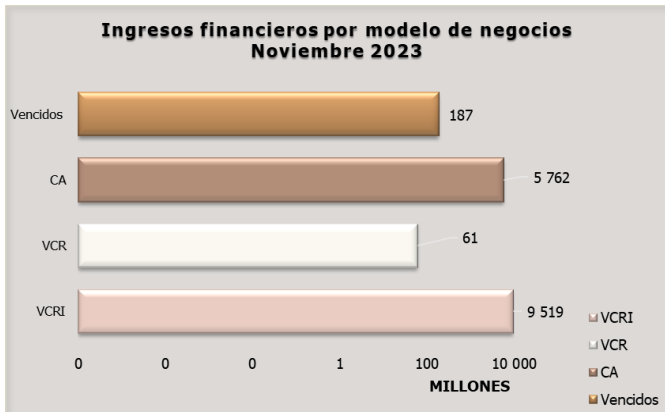
❖ Del cuadro anterior y de su representación gráfica se puede inferir que la mayoría de los instrumentos están en un plazo de 1 a 5 años, se debe considerar que este dato es etéreo, dadas las variantes de la cartera de inversiones, dado las Políticas establecidas en el comité de Inversiones y otros lineamientos.

1.

Inversiones

1.3.

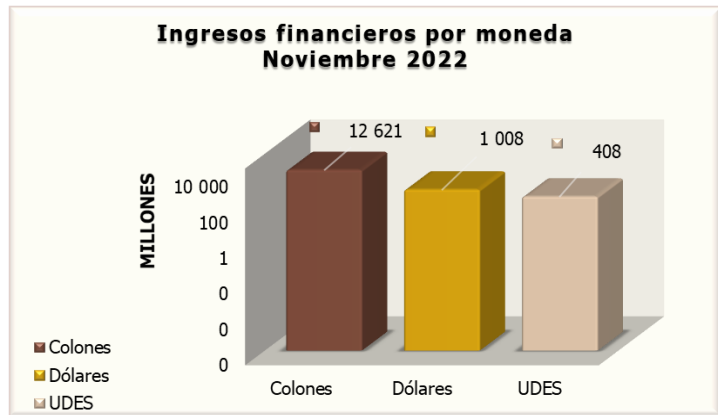
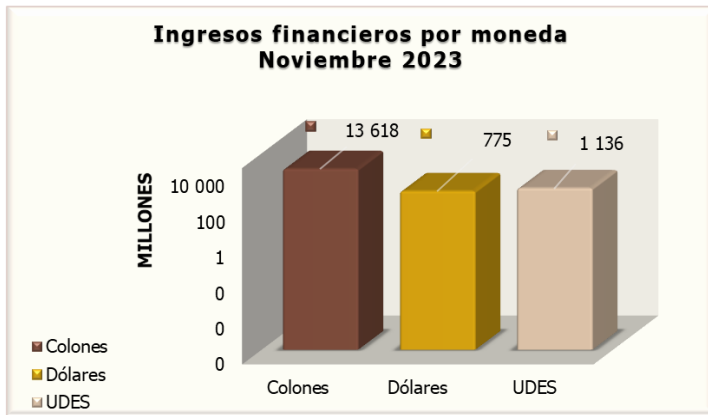
Ingresos financieros por modelo de negocios



De los gráficos anteriores se puede percibir una diferencia interanual, tiene un comportamiento para este periodo comparativo creciente de ₡1 492 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.

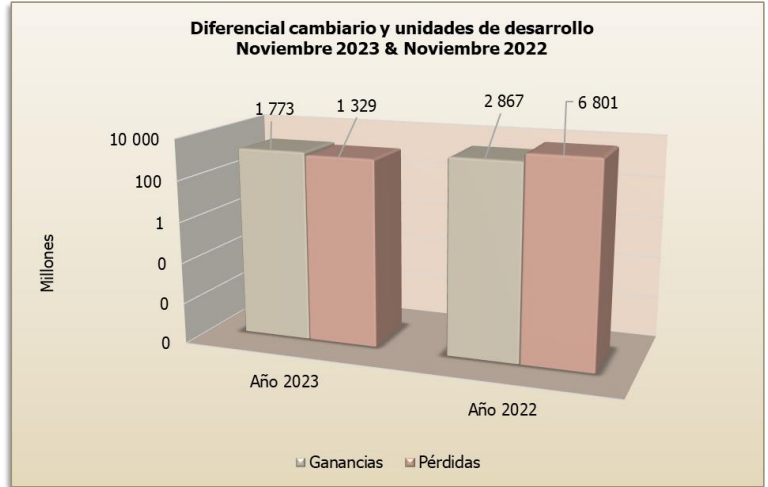
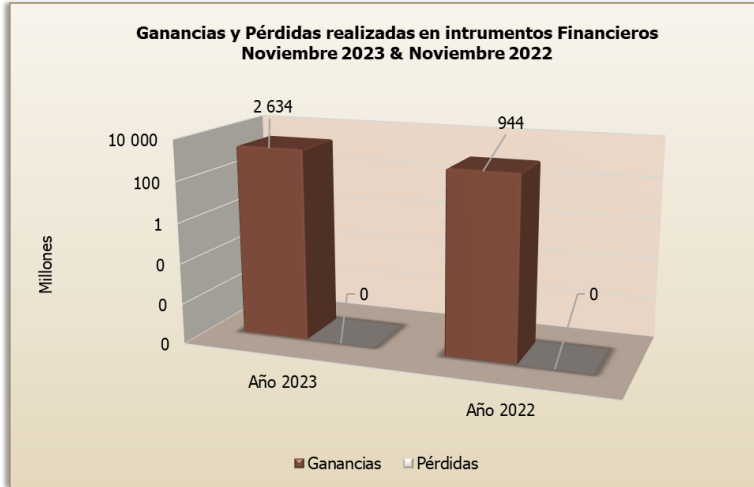
La diferencia interanual muestra un crecimiento, lo cual se explica por las condiciones del mercado bursátil son oscilatorias, por lo que la Política de inversiones, se aplica tratando de procurar la elongación de los instrumentos que le componen, por medio de la diversificación en plazo y moneda; que 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	2 633 883 206	944 362 270
Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo	443 536 899	(3 934 207 019)
Neto del periodo	3 077 420 105	(2 989 844 748)

Rendimiento
s han
basado la
Compra en Compras de
udes que no dólares
han

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

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

En términos lacónicos, las disparidades entre los periodos se explican a grandes rasgos por que la baja en el rendimiento general ha caudado una aumento en el precio lo que hace que la valoración sea muy positiva, para el año 2023 se compraron UDES; que no han sido tan afectadas por el precio, considerando que el valor de "una unidad de desarrollo" solo ha decrecido 16 unidades monetarias en cuanto a su valor y por último las compras relacionadas con dólares han sido básicamente recolocaciones, es decir, no pasaron por procesos de colonización en términos efectivos.

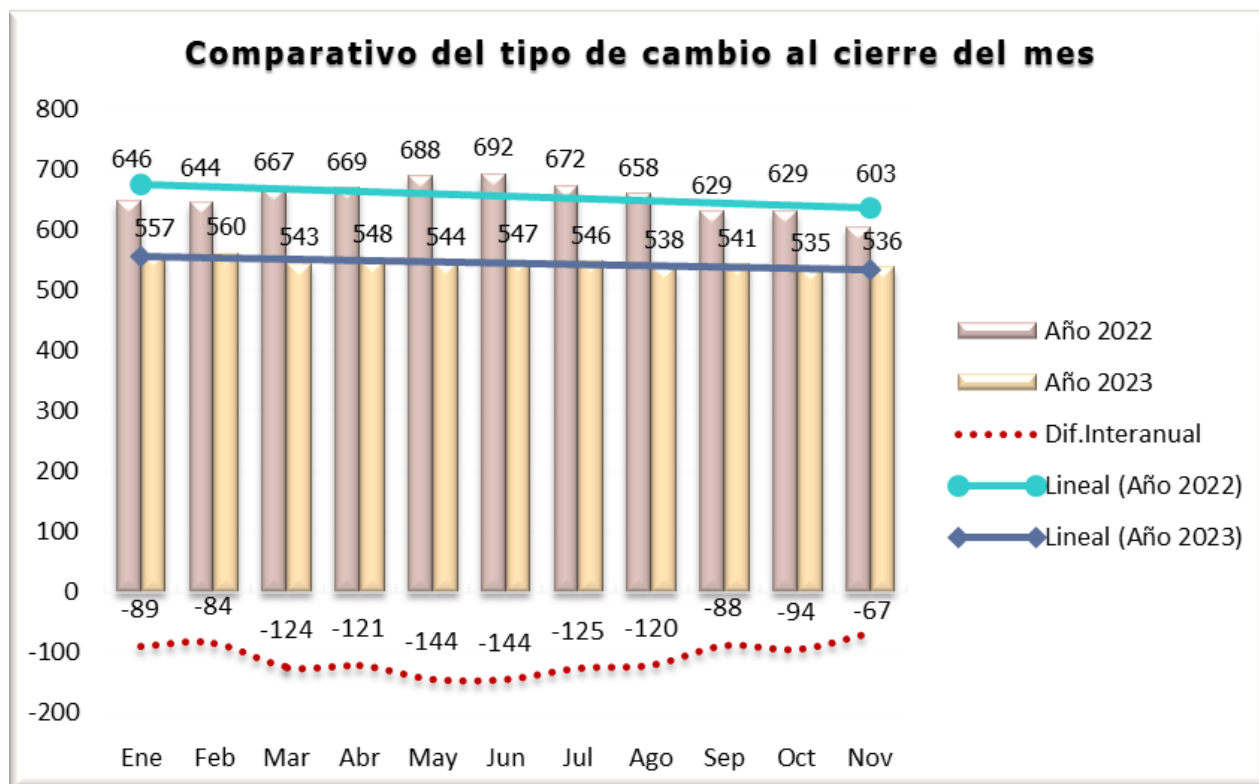
Información destacada

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 ₡ 22.00.

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 brazos 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.

Es ineludible la tarea de examinar las acciones de los agentes económicos; la exposición al riesgo tolerable, la oferta y demanda del mercado bursátil, en línea con las leyes y directrices de los Entes Rectores; para crear la conjugación 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 VII de la sesión 6148-2023 del 25 de octubre del 2023, consultar la siguiente dirección Web: [Informes de Política Monetaria \(bccr.fi.cr\)](https://www.bccr.fi.cr/informacion/publicaciones/politica-monetaria-e-inflacion)¹

La Junta Directiva del Banco Central definió la meta explícita de inflación en 3%, con un margen de tolerancia, para la inflación, de ± 1 punto porcentual, para un horizonte de 12 a 24 meses. Esto significa que la política monetaria del BCCR es prospectiva. Es decir, puesto que las medidas de política monetaria toman tiempo para transmitirse a la economía y tener el efecto deseado sobre la inflación, estas se fundamentan en la evolución proyectada de la inflación y de sus determinantes. El principal instrumento para indicar el estado de la política monetaria es la Tasa de Política Monetaria (TPM) y la Política se ajustan para lograr el objetivo de la inflación proyectada.

En un escenario internacional con nuevas fuentes de incertidumbre debido al agravamiento de los conflictos geopolíticos, la economía costarricense muestra un desempeño positivo en las principales variables macroeconómicas. Mientras que en la economía mundial se ha acentuado la desaceleración de la actividad económica e incluso algunos países presentan una contracción, en Costa Rica la producción ha mostrado altas tasas de crecimiento, lo cual llevó al BCCR a revisar al alza el pronóstico para esta variable a lo largo del año. Particularmente, en este Informe se proyecta un crecimiento de 5,0% para el 2023 y de 4,3% para el 2024, lo cual significa un aumento de 0,8 y 0,5 puntos porcentuales (p.p.), en ese orden, con respecto al IPM de Julio pasado.

Los pronósticos del BCCR indican que la inflación general se mantendrá en valores negativos en el cuarto trimestre del año en curso e ingresará al rango de tolerancia a partir del segundo trimestre del 2024.

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

Tipo de cambio

Al respecto para el mes de agosto no se publicó el Informe Mensual de Coyuntura Económica (IMCE)² del Banco Central de Costa Rica, empero, en el Informe del mes de noviembre del 2023, hace alusión en su apartado "Mercado Cambiario" sobre el tema:

"el tipo de cambio del dólar promedio mensual mantuvo en octubre una tendencia a la baja y se ubicó en 535,4 colones por dólar (537,9 colones en el mes previo). En lo concerniente a indicadores de dispersión, el tipo de cambio presentó una menor variabilidad a la observada en octubre de 2023 con un coeficiente de variación y una desviación estándar de 0,37% y $\pm 2,0$, respectivamente (0,48% y $\pm 2,6$ en setiembre)"

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

La política cambiaria

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

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

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

Economía Nacional e Internacional

El "Comentario sobre la economía nacional N.º 11 – 2023 (BCCR)"³, en términos sucintos, expone las siguientes ideas a considerar:

- Desde mediados del 2022 la inflación global ha venido en repliegando sus impactos a nivel de reducir sus tasas de referencia en América latina, donde algunos países han dado indicios de fortaleza; pese a los nuevos conflictos geopolíticos y eventos climáticos han incrementado la incertidumbre sobre el desempeño futuro de la economía global.
- Los indicadores de corto plazo de las economías presentan datos disímiles.
- La inflación continúa a la baja, pero aún está por encima del objetivo de los bancos centrales.
- Inicialmente se dio una reacción hacia el alza del valor del petróleo relacionado con el conflicto en Medio Oriente, el precio del petróleo bajó desde mediados de octubre, Las fluctuaciones han reflejado, entre otros, un menor temor de problemas de abastecimiento de crudo ante la eventual intensificación del conflicto en Medio Oriente.
- Los bancos centrales mantienen una política monetaria restrictiva.
- En la actividad económica local destaca la aceleración en el ritmo de crecimiento del régimen definitivo y el comercio de mercancías, principalmente desde el régimen especial, sigue al alza.
- Continúa la transmisión diferenciada de la reducción de la TPM al resto de tasas de interés del sistema financiero y el premio por ahorrar en colones se ubica en valores negativos; pese a ello no hay indicios de dolarización del ahorro.
- La tasa de desempleo disminuyó y los salarios en términos reales se recuperan.
- Las reducciones en la Tasa de Política Monetaria (TPM) aún se manifiestan de forma diferenciada en las tasas de interés del sistema financiero.
- El comportamiento de los agregados monetarios no señala presiones inflacionarias futuras por encima de la meta, y el crédito al sector privado en dólares sigue dinámico
- El tipo de cambio ha mostrado una menor volatilidad en relación con lo observado en el trimestre previo en un contexto de abundancia de divisas.
- La inflación general registró en octubre un valor negativo por quinto mes consecutivo.

Específicamente en el país, el pasado 6 de noviembre el Gobierno completó la segunda emisión de títulos de deuda externa, a pesar de que las tasas de interés en los mercados internacionales están elevadas, esto se justifica por el vencimiento de deuda en dólares por 2.771 millones en el año 2024; según lo indicado en el periódico El Financiero N° 1463 del 11-17 de noviembre del 2023.

³ <https://www.bccr.fi.cr/publicaciones/politica-monetaria-e-inflacion>

Mercado

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

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

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.

Eoloo

Finalmente, como idea de cierre, 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:

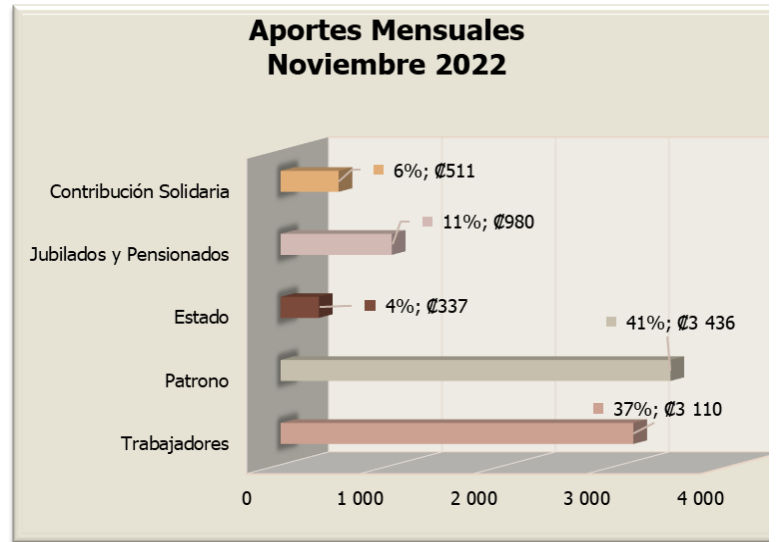
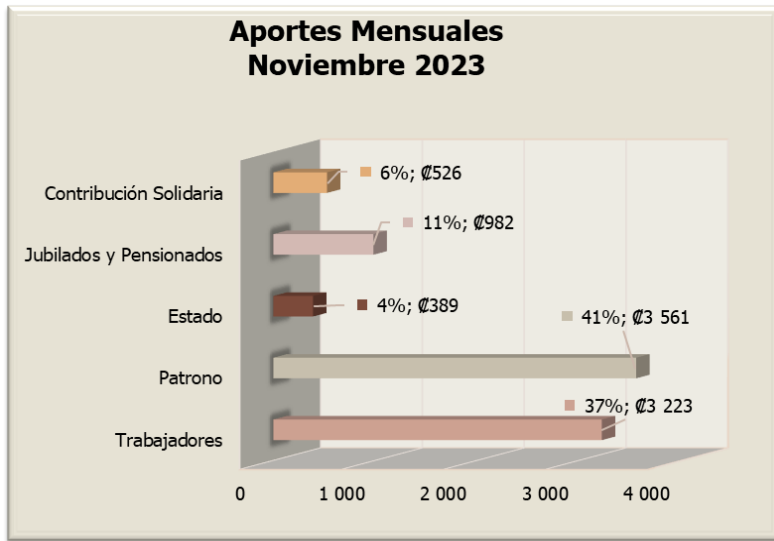
- Publicaciones (bccr.fi.cr)
- Perspectivas Económicas Mundiales (bancomundial.org)
- Informe sobre el comercio mundial 2023 - La re-globalización para un futuro seguro, inclusivo y sostenible (wto.org)
- El Financiero N° 1463 del 11-17 de noviembre del 2023

2

Provisiones para pensiones en curso de pago

2.1.

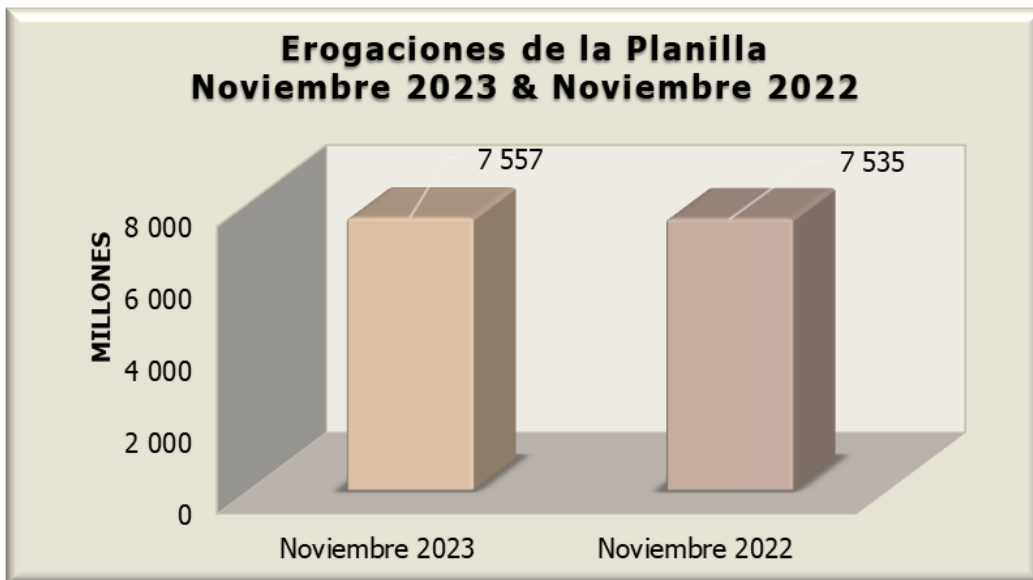
Aportaciones recibidas



De la información gráfica anterior, se concluye que las aportaciones entre periodos presentan una diferencia interanual del 3,68%; la información en términos en unidades monetaria 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 21 millones.