



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

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

Al 31 de diciembre 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		
	Diciembre		Diciembre		
	NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO
SALDO INICIAL (1)	30 de Noviembre	42 519 655 866 (1)	6 951 200 027 (2)	13 392 428 498	61 459 785 182 (2)
INGRESOS		7 269 330 844	97 813 166 950	10 852 100 519	107 322 264 380
INGRESOS FINANCIEROS		7 252 439 607	97 439 988 895	10 829 139 480	107 205 926 348
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		57 652 013	1 101 597 151	58 433 039	1 371 696 366
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	57 652 013	1 101 597 151	58 433 039	1 371 696 366
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		4 923 167 868	58 140 618 379	4 665 182 099	52 285 016 495
Al valor razonable con cambios en otros resultado	Nota 2	3 229 820 011	42 341 932 924	3 860 188 688	45 234 067 892
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2	67 772 539	551 878 625	48 276 654	48 276 654
Al costo amortizado	Nota 2	1 625 575 317	15 246 806 829	756 716 757	7 002 671 948
Otros ingresos financieros		2 271 619 726	38 197 773 366	6 105 524 341	53 549 213 487
Ganancia realizada en instrumentos financieros		1 792 022 581	10 563 984 657	-	10 371 696 366
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	1 792 022 581	8 235 343 412	-	-
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		1 917 154	1 015 629 743	316 863 118	10 248 223 316
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	1 917 154	1 015 629 743	316 863 118	10 248 223 316
Inversiones en instrumentos financieros		477 679 991	26 618 158 023	5 788 661 223	39 829 918 738
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	428 883 482	25 345 124 550	5 732 465 443	33 730 105 665
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3	-	784 635 046	-	4 968 742 277
Al costo amortizado	Nota 3	48 796 509	488 398 427	56 195 780	1 131 070 796
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		-	942	22 961 039	466 138 721
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 3	-	942	22 961 039	466 138 721
Ingresos por disminución de estimaciones		667 590	27 807 282	17 543 040	349 800 689
Ingresos Operativos	Nota 4	667 590	27 807 282	17 543 040	349 800 689
Ingresos Operativos		16 223 648	345 370 772	116 547 999	116 338 032
Ingresos Operativos	Nota 5	16 223 648	345 370 772	116 547 999	116 338 032
PLAN DE CONTRIBUCIONES		8 433 949 714	102 029 627 212	8 321 742 126	97 991 824 059
RESERVAS EN FORMACION					
De los trabajadores		3 112 859 972	37 721 496 796	3 091 116 086	36 633 631 963
Del Patrono		3 437 270 803	41 608 185 495	3 410 761 690	40 445 902 873
Del Estado		375 743 021	4 563 617 812	334 517 902	3 968 308 430
De los Pensionados		1 508 075 918	18 136 327 109	1 485 346 448	16 943 980 794
AJUSTES AL PATRIMONIO					
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos		3 121 897 773	26 871 125 442	-7 412 605 532	-55 501 068 815
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	3 121 897 773	26 871 125 442	-7 412 605 532	-55 501 068 815
RESULTADO DEL PERIODO		2 666 836 218	39 661 892 587	1 488 733 868	32 826 953 851
Utilidad del Periodo (4)	Nota 25	2 666 836 218	39 661 892 587	1 488 733 868	32 826 953 851
TOTAL ADICIONES		18 825 178 332	226 713 919 604	11 761 237 113	149 813 019 624
SALIDA DE RECURSOS		15 406 615 353	134 178 121 050	8 839 098 933	129 826 294 251
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	15 406 615 353	134 178 121 050	8 839 098 933	129 826 294 251
GASTOS		4 602 494 626	58 151 274 363	9 363 366 651	74 495 310 528
GASTOS FINANCIEROS		3 937 784 550	50 066 749 422	8 705 745 633	66 624 761 083
Otros Gastos Financieros		3 937 784 550	50 066 749 422	8 705 745 633	66 624 761 083
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	906 718 955	4 079 249 762
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		36 208 517	1 184 093 081	445 262 980	11 053 949 432
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	36 208 517	1 184 093 081	445 262 980	11 053 949 432
Inversiones en instrumentos financieros		3 901 570 475	45 634 915 112	7 353 762 690	51 490 511 872
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	2 751 138 902	39 804 570 386	6 959 634 527	42 446 000 224
Al valor Razonable con cambios en resultado	Nota 9	1 061 224 315	4 667 543 939	300 626 265	7 889 882 155
Al Costo Amortizado	Nota 9	89 207 258	1 162 800 788	93 501 898	1 154 629 494
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		5 558	32 271	1 008	194 088
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9	5 558	32 271	1 008	194 088
Gastos por estimación		526 661	14 725 258	474 449	179 541 649
Gastos por estimación	Nota 10	526 661	14 725 258	474 449	179 541 649
OTROS GASTOS		664 183 415	8 069 799 683	657 146 569	7 691 007 796
Gastos Generales	Nota 11	664 183 415	8 066 866 871	657 146 569	7 691 007 796
Gastos operativos	Nota 11	-	2 932 812	-	-
TOTAL DE DEDUCCIONES		20 009 109 980	192 329 395 413	18 202 465 583	204 321 604 779
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		€41 335 724 218	€41 335 724 218	€6 951 200 027	€6 951 200 027

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Subdirectora 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
2024-01-16 22:35:33 -0600



VERIFICACIÓN: VKqAP8bf
<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 31/12/2023
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Diciembre		Diciembre	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO				
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12	10 137 967 013		12 715 999 405
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS				
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 13	471 997 764 908		526 832 410 389
Al Valor Razonable con cambios en resultados	Nota 13	44 614 673 412		24 842 780 726
Al Costo Amortizado	Nota 13	226 060 793 842		120 778 423 639
Vencidos y Restringidos	Nota 13	0		0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14	14 648 142 821		13 303 438 772
CUENTAS POR COBRAR				
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15	66 738 969		313 806 665
APORTES POR COBRAR				
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16	4 286 858 442		4 539 691 180
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16	4 772 618 463		4 692 316 354
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16	521 407 635		460 291 425
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16	181 954 250		168 860 510
OTROS ACTIVOS				
Intangibles	Nota 17	0		0
ACTIVO TOTAL		777 288 919 755		708 648 019 063
CUENTAS POR PAGAR				
Retenciones A Pensionados	Nota 18	1 060 559 094		1 703 095 269
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19	3 837 258		3 837 258
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20	305 926 439		408 704 171
PROVISIONES				
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21	662 141 549		657 153 745
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	Nota 22	733 920 731 197		698 924 028 592
PASIVO TOTAL		735 953 195 537		701 696 819 036
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)		41 335 724 218		6 951 200 027
RESERVAS EN FORMACIÓN				
De los trabajadores	Nota 6	8 433 949 714		8 321 742 126
De los patronos		3 112 859 972		3 091 116 086
Del patrono		3 437 270 803		3 410 761 690
Del Estado		375 743 021		334 517 902
De los pensionados		1 508 075 918		1 485 346 448
RENDIMIENTOS ACUMULADOS	Nota 24	0		0
Rendimientos devengados		7 498 247 848		-1 027 545 913
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		-7 498 247 848		1 027 545 913
AJUSTES AL PATRIMONIO	Nota 7			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos		3 121 897 773		-7 412 605 532
RESULTADO DEL PERIODO	Nota 25			
Utilidad del periodo		2 666 836 218		1 488 733 868
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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Subdirectora 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
2024-01-16 22:35:32 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: VKqAP8bf
<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 31/12/2023
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Diciembre	Noviembre	Diciembre
Flujo de efectivo de las actividades de operación				
Resultados del período	NOTA 25	2 666 836 218	7 498 247 848	1 488 733 868
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	3 458 187 405	-443 536 899	1 693 502 337
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	NOTA 26	-	-	-
Ingresos Financieros		-	-	-
Estimaciones por Inversiones		-	-	-
Estimaciones por cartera de crédito		-	-	-
Estimaciones por otros activos		-	-	-
Provisiones por prestaciones sociales		-	-	-
Otras provisiones		-	-	-
Deterioro de activos financieros	NOTA 27	526 661	3 427 906	474 449
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	-2 144 690 751	-4 871 423 513	5 335 323 186
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	-730 798 267	-4 878 931 114	1 207 345 220
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	48 151 017	-2 038 563 336	-13 141 359 381
Instrumentos financieros - Derivados		-	-	-
Cartera de créditos		-	-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-7 648 690 098	-5 296 412 129	-7 064 715 404
Cuentas por cobrar	NOTA 32	-7 219 714	2 456 245	-155 613 289
Aportes por cobrar	NOTA 33	-374 268 395	-522 627 862	-512 331 472
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-	-
Otros activos		-	-	-
Cuentas por pagar	NOTA 34	188 764 884	-20 999 349	760 704 004
Productos por pagar - Derivados		-	-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	-7 806 363 233	524 771 854	-6 834 296 728
Otros pasivos	NOTA 36	216 432	550 829	-2 814 131
Impuesto sobre la renta		-	-	-
Fujos de efectivo por actividades de inversión				
Aumento/(Disminución) por				
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	8 530 005 186	2 563 542 393	7 797 995 722
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	525 582 209	526 293 739	510 189 106
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				
		13 431 727 460	20 384 930 848	21 632 861 917
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período				
		10 137 967 013	13 431 727 460	12 715 999 404

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Subdirectora 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
2024-01-16 22:35:34 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: VKqAP8bf
<https://timbres.contador.co.cr>

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 31/12/2023
(En colones sin céntimos)

Descripción [1]	Diciembre						TOTAL
	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Saldo al 1 de noviembre de 2023		19 792 645 732	3 094 401 328	15 497 441 753	-	-	38 384 888 813
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Resultado 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 38		-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 fair value	Nota 38			-794 973 206			-794 973 206
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 39					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
Otros resultados integrales de 2023	Nota 38		7 498 247 848			-7 498 247 848	
Resultados Integrales Totales del 2023							
Saldo al 1 de diciembre del 2023		20 318 939 471	7 498 247 848	14 702 468 547	-	-	42 519 655 866
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	525 582 209					525 582 209
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 38		-7 498 247 848				-7 498 247 848
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			3 121 897 773			3 121 897 773
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					2 666 836 218	2 666 836 218
Saldo al 31 de diciembre de 2023		20 844 521 680	-	17 824 366 320	-	2 666 836 218	41 335 724 218

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]	Diciembre						TOTAL
	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Saldo al 1 de noviembre de 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							
Resultado del 2022							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		511 058 572					511 058 572
(Traslado o liquidación de recursos)			-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				10 338 108 549			10 338 108 549
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo						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
Otros resultados integrales de 2022			1 027 545 913			-1 027 545 913	
Resultados Integrales Totales del 2022							
Saldo al 1 de diciembre del 2022		13 999 036 175	1 027 545 913	-1 634 153 590	-	-	13 392 428 498
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
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	510 189 106					510 189 106
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 38		-1 027 545 913				-1 027 545 913
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-7 412 605 532			-7 412 605 532
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					1 488 733 868	1 488 733 868
Saldo al 31 de diciembre de 2022		14 509 225 282	-	-9 046 759 122	-	1 488 733 868	6 951 200 027

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 JUNAFOP
CPI Carnet N° 29334

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Subdirectora a.i. JUNAFOP
Dirección de la JUNAFOP

Céd. 3110799688
FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Alcaldía, Junta Administradora del Poder Judicial
Registro Profesional: 28334
Contador: FLORES CHACON YESENA

Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-01-18 22:05:03 -0000



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: VKqAP8bf
<https://timbres.contador.co.cr>

Nota 1
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Al 31 de diciembre del 2023

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

Cuenta Contable	Banco	Año 2023			Año 2022		
		Diciembre			Diciembre		
		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-€	53 685 586			42 827 008		
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-\$	3 966 427	523	7 581	15 606 031	597	26 139
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		57 652 013		7 581	58 433 039		26 139

Cuenta Contable	Banco	Año 2023			Año 2022		
		Diciembre			Diciembre		
		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-€	947 606 923			1 016 972 680		
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-\$	142 940 013	523	273 203	354 723 337	597	594 137
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		1 101 597 151		273 203	1 371 696 366		594 137

Nota 2
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de diciembre 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			
	Diciembre				Diciembre			
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	2 437 553 723			2 437 553 723	2 837 481 323			2 837 481 323
510.02.01.02.00.1	393 707 260			393 707 260	550 218 849			550 218 849
510.02.01.01.00.2		244 622 027		244 622 027		267 802 467		267 802 467
510.02.01.02.00.2		153 937 002		153 937 002		204 686 050		204 686 050
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-				-
Total	2 831 260 983	398 559 029	-	3 229 820 011	3 387 700 172	472 488 517	-	3 860 188 688
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		(26 991 014)		(26 991 014)				-
510.02.02.04.00.2		94 763 554		94 763 554			48 276 654	48 276 654
Total	-	67 772 539	-	67 772 539	-	-	48 276 654	48 276 654
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	1 098 382 524	-		1 098 382 524	404 708 831			404 708 831
510.02.03.02.00.1	239 882 449			239 882 449	207 132 873		-	207 132 873
510.02.03.01.00.2				-		2 522 547		2 522 547
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			287 310 344	287 310 344			142 352 506	142 352 506
Total	1 338 264 973	-	287 310 344	1 625 575 317	611 841 704	2 522 547	142 352 506	756 716 757
Total de Ingresos Financieros por inversiones	4 169 525 956	466 331 568	287 310 344	4 923 167 868	3 999 541 876	475 011 064	190 629 160	4 665 182 099
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	31 641 052 661			31 641 052 661	33 913 570 284			33 913 570 284
510.02.01.02.00.1	5 567 509 106			5 567 509 106	6 342 821 848			6 342 821 848
510.02.01.01.00.2		3 105 073 267		3 105 073 267		2 511 241 205		2 511 241 205
510.02.01.02.00.2		2 028 297 890		2 028 297 890		2 463 472 434		2 463 472 434
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-			2 962 121	2 962 121
Total	37 208 561 768	5 133 371 157	-	42 341 932 924	40 256 392 132	4 974 713 639	2 962 121	45 234 067 892
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		447 562 259		447 562 259				-
510.02.02.04.00.2		104 316 366		104 316 366			48 276 654	48 276 654
Total	-	551 878 625	-	551 878 625	-	-	48 276 654	48 276 654
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	9 373 023 516			9 373 023 516	5 086 670 079			5 086 670 079
510.02.03.02.00.1	2 663 662 438			2 663 662 438	1 474 221 279			1 474 221 279
510.02.03.01.00.2		47 979		47 979		179 575 931		179 575 931
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			3 210 072 897	3 210 072 897			262 204 660	262 204 660
Total	12 036 685 954	47 979	3 210 072 897	15 246 806 829	6 560 891 357	179 575 931	262 204 660	7 002 671 948
Total de Ingresos Financieros por inversiones	49 245 247 721	5 685 297 761	3 210 072 897	58 140 618 379	46 817 283 489	5 154 289 570	313 443 436	52 285 016 495

En cuanto al registro de la cuenta contable "510.02.02.03.00.2" cuyo monto es contrario a su naturaleza se explica:

Al realizar un estudio del registro de las cuentas contables donde su moneda original es diferente a la moneda de curso legal y tratando de cumplir lo establecido en la Norma internacional de Contabilidad N° 1, cuyo objetivo es establecer las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, se revela el error que genera el sistema automatizado para los registros contables, lo cual será subsanado con una medida manual mientras se puede intervenir el proceso automatizado, ya el mismo, está basado en un ideal de registro como si fuera en línea; lo cual no está de esa forma por cuanto el usuario de registro debe construir el archivo de Excel, aunado al hecho que el sistema únicamente interviene una estructura más no direcciona los registros donde corresponde.

Así las cosas, según lo estipulado en la NIC de referencia en el párrafo 20:

"Cuando una entidad no aplique un requerimiento establecido en una NIIF de acuerdo con el párrafo 19, revelará:

(b) que ha cumplido con las NIIF aplicables, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable".

Ante lo anterior, se revela la inconsistencia de registrar un ingreso con un saldo deudor, y como se menciona anteriormente, en el 2024 se usará una medida manual paliativa mientras se subsana adecuadamente el proceso; amparados en lo indicado en el párrafo 20 inciso b) y en la NIC 8 : "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores" en su párrafo 5j, el cambio se hará prospectivo por cuanto los datos presentados ante en ente rector ya fueron cargados en el momento correspondiente, sin que se lograra detectar hasta el proceso de la confección de los Estados Financieros.

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 31 de diciembre 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	
		Diciembre		Diciembre	
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	1 792 022 581	8 235 343 412		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		1 792 022 581	10 563 984 657	-	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	1 917 154	1 015 629 743	316 863 118	10 248 223 316
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		1 917 154	1 015 629 743	316 863 118	10 248 223 316
Inversiones en instrumentos financieros					
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	428 883 482	25 345 124 550	5 732 465 443	33 700 410 603
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$		784 635 046		4 968 742 277
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$		46 005	20 618 584	878 075 158
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)	48 796 509	488 352 422	35 577 196	252 995 638
Total		477 679 991	26 618 158 023	5 788 661 223	39 829 918 738
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		2 271 619 726	38 197 773 366	6 105 524 341	53 199 412 798

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 31 de diciembre 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	
			Diciembre		Diciembre	
Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	431 430	13 864 395	6 682 191	213 223 566
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	209 080	13 682 489	10 860 850	136 131 692
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	27 080	260 398		445 431
Total Ingresos por disminución de Estimaciones			667 590	27 807 282	17 543 040	349 800 689

Nota 5
Ingresos Operativos
Al 31 de diciembre 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	
			Diciembre		Diciembre	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	16 001 028	77 366 938	5 168 629	55 965 573
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	222 621	268 003 831	249 370	60 372 174
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	-	4		285
Total ingresos operativos			16 223 648	345 370 772	5 417 999	116 338 032

Nota 6
Plan de contribuciones
Al 31 de diciembre 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	
			Diciembre		Diciembre	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13,00%	3 112 859 972	37 721 496 796	3 091 116 086	36 633 631 963
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14,36%	3 437 270 803	41 608 185 495	3 410 761 690	40 445 902 873
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1,57%	375 743 021	4 563 617 812	334 517 902	3 968 308 430
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13,00%	982 493 710	11 801 030 711	975 157 342	11 373 982 807
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	525 582 209	6 335 296 398	510 189 106	5 569 997 987
Total Aportes			8 433 949 714	102 029 627 212	8 321 742 126	97 991 824 059

Notas:

1-) Mediante la publicación de la Ley 9544, que reforma el Régimen de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial y Acuerdo del Consejo Superior Sesión N°46-18 celebrada el 22/05/2018, art VI, se solicita realizar a partir de esta fecha el incremento al aporte obrero del 11% al 13%, así como el rebajo de la contribución especial, solidaria y redistributiva a las personas jubiladas y pensionadas, conforme el artículo 236 bis de esta Ley.

2-) En el Acuerdo del Consejo Superior, sesión N° 4-19 del 17 de enero de 2019 artículo XXXVI se acordó: "Tomar nota de la comunicación de la Dirección de Gestión Humana, en oficio DGH-004-2019 del 10 de enero de 2019, referente a el cambio realizado en el parámetro del aporte estatal al Fondo de Jubilaciones y Pensiones de un 0.58% a 1.24%, fundamentado en los recursos asignados por el Ministerio de Hacienda en la subpartida 60404, según lo establecido en la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2019."

3-) En el aporte de trabajadores incluye el rubro de Reconocimiento de tiempo servido.

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

Nota 7
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
Al 31 de diciembre 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			
	Diciembre				Diciembre			
Ganancias no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.01.00.00.1.00	2 316 447 621			2 316 447 621	-1 011 144 237			-1 011 144 237
314.02.01.00.00.2.00		406 979 789		406 979 789		-117 512 559		-117 512 559
314.02.01.00.00.4.00				-			-	-
Total	2 316 447 621	406 979 789	-	2 723 427 410	-1 011 144 237	-117 512 559	-	-1 128 656 796
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	26 247 520			26 247 520	-308 528 128			-308 528 128
314.02.02.00.00.2.00		372 830 494		372 830 494		-5 959 602 030		-5 959 602 030
314.02.02.00.00.4.00				-			-	-
Total	26 247 520	372 830 494	-	399 078 013	-308 528 128	-5 959 602 030	-	-6 268 130 158
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-398 570			-398 570	-4 966 150			-4 966 150
314.02.03.00.00.2.00		-209 080		-209 080		-10 852 428	-	-10 852 428
314.02.03.00.00.4.00			-0	-0			-	-
Total	-398 570	-209 080	-0	-607 650	-4 966 150	-10 852 428	-	-15 818 577
TOTAL				3 121 897 773				-7 412 605 532
Acumulado	Año 2022				Año 2022			
Ganancias no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.01.00.00.1.00	23 008 537 859			23 008 537 859	-54 952 901 987			-54 952 901 987
314.02.01.00.00.2.00		755 023 244		755 023 244		-2 094 505 662		-2 094 505 662
314.02.01.00.00.4.00				-			-2 567 289	-2 567 289
Total	23 008 537 859	755 023 244	-	23 763 561 103	-54 952 901 987	-2 094 505 662	-2 567 289	-57 049 974 937
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	-79 356 771			-79 356 771	-3 042 533 423			-3 042 533 423
314.02.02.00.00.2.00		3 201 093 517		3 201 093 517		4 747 057 368		4 747 057 368
314.02.02.00.00.4.00				-			-	-
Total	-79 356 771	3 201 093 517	-	3 121 736 746	-3 042 533 423	4 747 057 368	-	1 704 523 944
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-6 148 722			-6 148 722	-118 212 435			-118 212 435
314.02.03.00.00.2.00		-8 023 685		-8 023 685		-37 345 924		-37 345 924
314.02.03.00.00.4.00			-	-			-59 463	-59 463
Total	-6 148 722	-8 023 685	-	-14 172 407	-118 212 435	-37 345 924	-59 463	-155 617 822
TOTAL				26 871 125 442				- 55 501 068 815

Nota 8
Salida de Recursos
Al 31 de diciembre 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	
		Diciembre		Diciembre	
Aportes					
Cuenta Contable	Descripción	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	3 112 859 972	37 721 496 796	3 091 116 086	36 633 631 963
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	3 437 270 803	41 608 185 495	3 410 761 690	40 445 902 873
312.03.01.00.00.1.00	Estado	375 743 021	4 563 617 812	334 517 902	3 968 308 430
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	982 493 710	11 801 030 711	975 157 342	11 373 982 807
Total		7 908 367 506	95 694 330 814	7 811 553 020	92 421 826 073
Rendimientos					
313.02.00.00.00.1	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en ¢)	3 580 110 925	44 456 133 624	3 438 533 542	40 117 047 030
313.02.00.00.00.2	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en \$)	3 550 962 442	(8 380 678 578)	(2 379 188 235)	(3 497 690 166)
313.02.00.00.00.4	(Traslado de recursos a la provisión para pensión UDES)	367 174 480	2 408 335 190	(31 799 394)	785 111 314
Total		7 498 247 848	38 483 790 236	1 027 545 913	37 404 468 178
Total Salida de Recursos		15 406 615 353	134 178 121 050	8 839 098 933	129 826 294 251

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	7 498 247 848
Total		38 483 790 236

Nota 9
Otros Gastos Financieros
Al 31 de diciembre 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	
		Diciembre		Diciembre	
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	906 718 955	4 079 249 762
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	906 718 955	4 080 105 691
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	36 208 517	1 184 093 081	445 262 980	11 053 949 432
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		36 208 517	1 184 093 081	445 262 980	11 053 949 432
Inversiones en instrumentos financieros					
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	2 751 138 902	39 804 570 386	6 959 634 527	42 445 310 434
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	1 061 224 315	4 667 543 939	300 626 265	7 889 882 155
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$		374 947	34 932 809	932 833 570
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)	89 207 258	1 162 425 841	58 569 089	221 795 924
Total		3 901 570 475	45 634 915 112	7 353 762 690	51 490 511 872
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 \$	5 558	32 271	1 008	194 088
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		5 558	32 271	1 008	194 088
Total Otros Ingresos Financieros		3 937 784 550	50 066 749 422	8 705 745 633	66 624 761 083

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 31 de diciembre 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.

			Año 2023		Año 2022	
			Diciembre		Diciembre	
Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones		6 422 662		48 286 153
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares		2 224 165		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	526 661	5 782 305	437 812	43 551 908
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares				
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES		296 126	36 637	187 178
Total Gasto por aumento de Estimaciones			526 661	14 725 258	474 449	179 541 649

Nota 11
Otros Gastos
Al 31 de diciembre del 2023

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Año 2023		Año 2022	
			Diciembre		Diciembre	
			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	91 598	500 342	100 459	567 530
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	661 293 842	7 943 001 432	656 355 903	7 655 565 346
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	2 729 015	15 670 896	678 182	4 049 778
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar				885
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	68 757	107 668 226	11 932	30 535 030
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	203	25 975	93	289 226
Total de Gastos Generales			664 183 415	8 069 799 683	657 146 569	7 691 007 796

Gastos por servicios bancarios:

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

Cotización Seguro de Enfermedad y Maternidad:

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

Gastos diversos

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

Nota 12
Cuentas Corrientes y de Ahorro
Al 31 de diciembre 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		
		Diciembre			Diciembre		
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	9 697 297 531			9 542 208 356		
110.02.01.01.00.2.00.01	Banco de Costa Rica Cta. 112247-9 \$	440 503 897	523	841 942	3 173 593 244	597	5 315 545
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	86 584	523	165	98 804	597	165
Total en cuentas corrientes y de Ahorros		10 137 967 013		842 107	12 715 999 405		5 315 711

Nota:

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

Nota 13
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 31 de diciembre 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			
		Diciembre				Diciembre			
		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	95 537 206 782	0	456 729 396 778	422 409 763 928	118 911 164 710	0	541 320 928 638	
(Amortización de principal)	-	-	0	-	-	-	0	-	
(Amortización de Primas)	-4 644 555 376	-514 205 894	0	-5 158 761 270	-7 199 700 947	-248 083 458	0	-7 447 784 405	
Amortización de Descuentos	2 276 109 558	350 925 136	0	2 627 034 693	1 829 273 531	215 195 766	0	2 044 469 298	
Ajuste por valuación	21 752 329 993	-3 952 235 285	0	17 800 094 707	-1 176 851 095	-7 908 352 047	0	-9 085 203 142	
Total	380 576 074 170	91 421 690 739	-	471 997 764 908	415 862 485 418	110 969 924 971	-	526 832 410 389	
120.02.00.00.00	Al valor razonable con cambios en resultados								
Valor de Adquisición	-	44 614 673 412	-	44 614 673 412	-	24 842 780 726	-	24 842 780 726	
Total	-	44 614 673 412	-	44 614 673 412	-	24 842 780 726	-	24 842 780 726	
120.03.00.00.00	Al costo amortizado								
Valor de Adquisición	181 227 112 637	-0	45 143 972 033	226 371 084 670	88 588 698 754	42 209 725	32 402 037 761	121 032 946 240	
(Amortización de principal)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(Amortización de Primas)	-514 529 673	-	-	-514 529 673	-259 690 797	-	-	-259 690 797	
Amortización de Descuentos	47 987 954	-	165 361 450	213 349 404	-	-	13 188 371	13 188 371	
(Estimación por deterioro)	-8 887 653	-0	-222 906	-9 110 559	-7 832 906	-92	-187 178	-8 020 175	
Total	180 751 683 264	-0	45 309 110 577	226 060 793 842	88 321 175 051	42 209 633	32 415 038 954	120 778 423 639	
Resumen	Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total	
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	380 576 074 170	91 421 690 739	-	471 997 764 908	415 862 485 418	110 969 924 971	-	526 832 410 389	
Al valor razonable con cambios en resultados	-	44 614 673 412	-	44 614 673 412	-	24 842 780 726	-	24 842 780 726	
Al costo amortizado	180 751 683 264	-0	45 309 110 577	226 060 793 842	88 321 175 051	42 209 633	32 415 038 954	120 778 423 639	
	561 327 757 434	136 036 364 150	45 309 110 577	742 673 232 162	504 183 660 469	135 854 915 330	32 415 038 954	672 453 614 753	

Nota 14
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de diciembre 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				
Diciembre					Diciembre				
Cuenta Contable	Descripción	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		7 129 977 413			7 129 977 413	8 127 703 522			8 127 703 522
120.07.01.01.01.2			488 043 424		488 043 424		725 718 616		725 718 616
120.07.01.01.01.4				-	-			-	-
120.07.01.01.02.1		848 582 108			848 582 108	1 164 359 046			1 164 359 046
120.07.01.01.02.2			44 639 502		44 639 502		98 575 925		98 575 925
120.07.01.01.02.4				-	-			-	-
120.07.04.01.00.1		-			-	60 787 125			60 787 125
120.07.04.01.00.2			329 434 639		329 434 639		398 678 632		398 678 632
120.07.04.01.00.4				-	-			-	-
Total		7 978 559 521	862 117 566	-	8 840 677 087	9 352 849 693	1 222 973 173	-	10 575 822 866
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		-	155 880 608	-	155 880 608	-	61 117 054	-	61 117 054
120.07.04.02.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	155 880 608	-	155 880 608	-	61 117 054	-	61 117 054
120.07.01.03.00	Al costo amortizado								
120.07.01.03.01.1		3 355 963 942	-	-	3 355 963 942	1 202 725 393	-	-	1 202 725 393
120.07.01.03.01.2		-	-	-	-	-	1 370 786	-	1 370 786
120.07.01.03.01.4		-	-	1 406 449 008	1 406 449 008	-	-	900 182 992	900 182 992
120.07.01.03.02.1		804 562 951	-	-	804 562 951	562 219 680	-	-	562 219 680
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		84 609 225	-	-	84 609 225	-	-	-	-
120.07.04.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		4 245 136 119	-	1 406 449 008	5 651 585 127	1 764 945 073	1 370 786	900 182 992	2 666 498 852
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		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.04.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	-	-	-	-	-	-	-
Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		7 978 559 521	862 117 566	-	8 840 677 087	9 352 849 693	1 222 973 173	-	10 575 822 866
Al valor razonable con cambios en resultados		-	155 880 608	-	155 880 608	-	61 117 054	-	61 117 054
Al costo amortizado		4 245 136 119	-	1 406 449 008	5 651 585 127	1 764 945 073	1 370 786	900 182 992	2 666 498 852
Dividendos por cobrar		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		12 223 695 639	1 017 998 174	1 406 449 008	14 648 142 821	11 117 794 766	1 285 461 014	900 182 992	13 303 438 772

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Nota 15 Cuentas por cobrar Al 31 de diciembre 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	Diciembre	Diciembre
130.01.00.00.00	Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	66 688 537	313 558 672
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	50 432	247 993
Total		66 738 969	313 806 665

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 31 de diciembre 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	
				Diciembre		Diciembre	
				Detalle	Total	Detalle	Total
150.01.00.00.00	16.1		Aporte por cobrar a los trabajadores		4 286 858 442		4 539 691 180
		150.01.00.00.00.1.00.01	Aporte Ordinario	25 262		984 744	
		150.01.00.00.00.1.00.02	Aporte Ordinario S .Escolar	2 897 109 906		2 815 941 612	
		150.01.00.00.00.1.00.03	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1 389 723 274		1 722 764 823	
150.02.00.00.00	16.2		Aportes por cobrar al Patrono		4 772 618 463		4 692 316 354
		150.02.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1 572 106 986		1 581 281 263	
		150.02.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	3 200 511 476		3 111 035 091	
150.03.00.00.00	16.3		Aportes por cobrar al Estado		521 407 635		460 291 425
		150.03.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	171 890 394		155 048 201	
		150.03.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	349 517 241		305 243 224	
150.04.00.00.00	16.4		Otros aportes por cobrar		181 954 250		168 860 510
		150.04.00.00.00.1.00.01	Sumas canceladas de más Jubilados	50 541 530		52 370 037	
		150.04.00.00.00.1.00.02	Aporte Reconocimiento T.S.F.P. JUB.	10 595 354		13 827 459	
		150.04.00.00.00.1.00.03	Sumas canceladas de más Jub (Beneficios aguinaldo)	77 297 151		77 726 134	
		150.04.00.00.00.1.01.01	Sumas canceladas de más Pensionados	25 368 676		7 146 775	
		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.	5 471 860		4 194 017	
		150.04.00.00.00.1.02.02	O. Aportes Por Cobrar Min. De Hacienda	3 487		922 893	
		150.04.00.00.00.1.02.03	O Aportes Por Cobrar FSM	18 000		15 000	
TOTAL					9 762 838 790		9 861 159 468

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 31 de diciembre del 2023

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

Nota:

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

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

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

La SUPEN ante la consulta realizada, indicó lo siguiente:

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

Nota 18
Retenciones A Pensionados
Al 31 de diciembre 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.

Cuenta Contable	Retenciones a Jubilados y Pensionados	Año 2023	Año 2022
		Diciembre	Diciembre
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	682 609 545	719 526 794
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	377 949 549	375 127 869
211.01.04.00.00.1.00.01	Caprede	-	84 256 381
211.01.04.00.00.1.00.02	Fondo Socorro Mutuo	-	5 108 250
211.01.04.00.00.1.00.03	Anejud	-	3 836 578
211.01.04.00.00.1.00.04	I.N.S.	-	968 673
211.01.04.00.00.1.00.05	Pensiones Alimentarias	-	25 797 867
211.01.04.00.00.1.00.06	Banco Popular	-	99 388 949
211.01.04.00.00.1.00.07	Invu	-	-
211.01.04.00.00.1.00.08	Coopeservidores	-	26 221 705
211.01.04.00.00.1.00.09	Cta 20192-8	-	277 500
211.01.04.00.00.1.00.10	Asojupen	-	29 658 111
211.01.04.00.00.1.00.11	CoopJudicial	-	164 079 485
211.01.04.00.00.1.00.12	Coocique	-	3 606 650
211.01.04.00.00.1.00.14	Servicoop	-	2 324 036
211.01.04.00.00.1.00.15	Coopealianza	-	62 278 604
211.01.04.00.00.1.00.16	Asosejud	-	9 675 465
211.01.04.00.00.1.00.17	Anic	-	1 091 590
211.01.04.00.00.1.00.18	Coopenae	-	61 067 908
211.01.04.00.00.1.00.19	Coopecaja R.L.	-	7 366 975
211.01.04.00.00.1.00.20	Asejuque	-	115 250
211.01.04.00.00.1.00.21	CoopSanGabriel	-	1 587 391
211.01.04.00.00.1.00.22	Colegio de Abogados de C.R.	-	1 398 250
211.01.04.00.00.1.00.23	CoopAnde No. 5	-	1 296 461
211.01.04.00.00.1.00.24	Coopesparta	-	859 866
211.01.04.00.00.1.00.25	Asociación Deportiva del Pod	-	29 000
211.01.04.00.00.1.00.26	COPEMAPRO R.L	-	141 863
211.01.04.00.00.1.00.27	Coopenacional R.L.	-	400 193
211.01.04.00.00.1.00.28	COOPEAFM RL	-	116 028
211.01.04.00.00.1.00.29	SITRAJUD	-	85 801
211.01.04.00.00.1.00.31	Coop San Ramon R.L	-	296 450
211.01.04.00.00.1.00.32	COPEMEP R.L	-	5 618 814
211.01.04.00.00.1.00.33	COOPEANDE N° 1	-	8 628 527
211.01.04.00.00.1.00.34	Coopeservicios R.L.	-	616 741
211.01.04.00.00.1.00.36	Promotora del Desarrollo Empresarial R.L	-	245 249
Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados		1 060 559 094	1 703 095 269

Nota 19
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Al 31 de diciembre 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
		Diciembre	Diciembre
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 31 de diciembre 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
		Diciembre	Diciembre	
211.07.01.00.00.1.00.01	Cuotas para otros regimenes	184 766 330	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	56 681 451	79 091 519	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en tránsito por aclarar ¢	37 141 289	303 531 673	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	1 553 038	408 197	
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	18 853 689	18 742 140	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	-595 248	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		305 926 439	408 704 171	

* Nota 1: Mediante la publicación de la Ley 9544, se aplica la reforma al capítulo IV, art 239, referente a la comisión por gastos administrativos, la cual indica:

" Surgirá de deducir un cinco por mil de los sueldos de que devengan los servidores judicial, así como de las jubilaciones y las pensiones a cargo del Fondo. Con estos recursos se pagarán las dietas de los miembros de la Junta Administradora, los salarios de su personal y, en general, sus gastos administrativos...", dicho aporte dio inicio a partir del 22/05/2018.

Con respecto a las sumas en tránsito por aclarar: el monto de ¢2,766,747 más antiguo y se encuentra en análisis por parte de la Unidad de Tesorería de esta Dirección, el cual indicó mediante correo electrónico del 9 de setiembre 2019 que la CCSS remitió una serie de informes de inspección y se está en el análisis para identificar los montos si corresponden al 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.

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

**Nota 21
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Al 31 de diciembre 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
			Diciembre	Diciembre
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8,75%	662 141 549	657 153 745

Nota 22
Provisiones para pensiones en curso de pago
Al 31 de diciembre 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	
			Diciembre		Diciembre	
			Detalle	Total	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1 709 586 402 782,59		1 574 962 402 666,21
214.01.02.00.00	22.2	Menos: Pago plan de beneficios		-975 665 671 585		-876 038 374 074
214.01.02.00.00.1.00.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub.	- 799 497 020 127,88		- 718 114 002 578,13	
214.01.02.00.00.1.00.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub.	- 65 536 569 619,96		- 58 759 295 230,04	
214.01.02.00.00.1.01.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens.	- 99 114 164 627,74		- 89 751 789 871,38	
214.01.02.00.00.1.01.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens.	- 8 117 111 066,10		- 7 344 727 960,32	
214.01.02.00.00.1.02.01		P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	- 3 400 806 143,72		- 2 068 558 434,14	
TOTAL				733 920 731 197		698 924 028 592

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

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

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

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	Diciembre	Diciembre
313.00.00.00.00	Rendimientos devengados	7 498 247 848	- 1 027 545 913
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones)	- 7 498 247 848	1 027 545 913
Total de Rendimientos Acumulados		-	-

Nota 25
Resultado del periodo
Al 31 de diciembre 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	
		Diciembre	Noviembre	Diciembre	
500.00.00.00.00	Ingresos	7 269 330 844	9 492 167 393	10 852 100 519	3 582 769 674
	Total de Ingresos	7 269 330 844	9 492 167 393	10 852 100 519	3 582 769 674
400.00.00.00.00	Gastos	4 602 494 626	1 993 919 545	9 363 366 651	4 760 872 025
	Total de Gastos	4 602 494 626	1 993 919 545	9 363 366 651	-4 760 872 025
	Total Utilidad mensual	2 666 836 218	7 498 247 848	1 488 733 868	1 178 102 350
	Total Utilidad acumulada	39 661 892 587	36 995 056 368	32 826 953 851	6 834 938 735

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	2 666 836 218	1 488 733 868
Total utilidad acumulada	39 661 892 587	32 826 953 851

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:

1. 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.

2. 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 o de curso legal (colones en Costa Rica) 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:

Diciembre	Noviembre	Diferencia mes actual. Anterior	Interpretación con respecto a la divisa
523,2	536	12,8	Apreciación

Tipo de cambio para las operaciones con el sector público no bancario
En colones costarricenses

	Compra	Venta
28 Dic 2023		
29 Dic 2023	523,20	523,72
30 Dic 2023		
31 Dic 2023		

Tipo de cambio para las operaciones con el sector público no bancario
En colones costarricenses

	Compra	Venta
29 Dic 2022		
30 Dic 2022	597,04	597,64
31 Dic 2022		

Comparando los datos del mes en forma interanual:

2023	2022	Diferencia interanual	Interpretación con respecto a la divisa
523,2	597,04	73,84	Apreciación

En términos sucintos, la moneda local o de curso legal con respecto a un dólar era más cara en el 2022 que en el 2023, lo que significa que para comprar un dólar en forma comparativa interanual generó un ahorro de ₡74. Para un detalle más amplio se puede consultar de este Estado el apartado de "Información destacada".

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

Nota 26
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de diciembre 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
		Diciembre	Noviembre	Diciembre
510.04.01.00.00	Ganancia Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral		-	
410.04.01.00.00	Pérdida Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral			
Total		-	-	-
510.04.10.00.00	Ganancias Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	479 597 145	1 772 510 199	6 105 524 341
410.04.10.00.00	Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	3 937 784 550	1 328 973 301	7 799 026 678
Total		3 458 187 405	-443 536 899	1 693 502 337

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

Nota 27
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de diciembre 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
			Diciembre	Noviembre	Diciembre
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones		2 349 798,92	
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares		1 078 106,82	
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES			474 449
Total			-	3 427 906	474 449
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	526 661,40		
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			526 661	-	-
Total General			526 661	3 427 906	474 449

Nota 28
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de diciembre 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
		Diciembre	Noviembre	Diciembre
120.01.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	1 808 401 119	4 516 559 300	14 441 431 055
314.00.00.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	- 3 121 897 773	794 973 206	-7 412 605 532
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro		3 427 906	
510.04.10.00.00	Ingreso por diferencial cambiario neto del mes	- 479 597 145	- 1 772 510 199	6 105 524 341
410.04.10.00.00	Gasto por diferencial cambiario neto del mes	3 937 784 550	1 328 973 301	-7 799 026 678
510.04.01.00.00	Ganancia por instrumentos no financieros			
410.04.01.00.00	Pérdida instrumentos no financieros			
Total		-2 144 690 751	-4 871 423 513	5 335 323 186

Nota 29
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de diciembre 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	
		Diciembre	Noviembre	Diciembre	
120.02.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados	-	730 798 267	4 878 931 114	1 207 345 220
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro				
Total			-730 798 267	-4 878 931 114	1 207 345 220

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de diciembre 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		
		Diciembre	Noviembre	Diciembre		
120.03.00.00.00	Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	-	48 677 678	2 038 563 336	-	13 140 884 932
411.01.02.00.00	Gasto por estimación del deterioro		526 661		-	474 449
Total			48 151 017	-2 038 563 336		-13 141 359 381

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión
Al 31 de diciembre 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
		Diciembre	Noviembre	Diciembre
Actividades de Operación				
Cuenta Contable	Aumentos			
120.07.00.00.00	Aumentos de productos y dividendos por cobrar	7 648 690 098	5 296 412 129	7 064 715 404
		-7 648 690 098	-5 296 412 129	-7 064 715 404
Actividades de Inversión				
Cuenta Contable	Disminuciones			
120.07.00.00.00	Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	8 530 005 186	2 563 542 393	7 797 995 722
		8 530 005 186	2 563 542 393	7 797 995 722

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de diciembre 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
	Diciembre	Noviembre	Diciembre
Cuentas por Cobrar (Movimiento neto)			
130.00.00.00.00	7 219 714	- 2 456 245	- 155 613 289
Saldo	-7 219 714	2 456 245	-155 613 289

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de diciembre 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
		Diciembre	Noviembre	Diciembre
Cuenta Contable	Descripción			
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	220 072 623	237 223 827	222 359 906
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	139 662 972	254 422 483	262 235 433
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	15 071 906	27 951 727	25 646 403
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	- 539 107	3 029 824	2 089 730
Total		-374 268 395	-522 627 862	-512 331 472

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

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

		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual Diciembre	Periodo anterior Noviembre	Periodo comparativo Diciembre
Cuenta Contable	Descripción			
Pasivos (Movimiento neto)				
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	1 297 091	- 1 470 407	602 888 567
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	-	-	-
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	187 467 793	- 19 528 942	157 815 437
Saldo		188 764 884	-20 999 349	760 704 004

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de diciembre 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
		Diciembre	Noviembre	Diciembre
214.00.00.00.00	Provisión para pensiones en curso de pago	- 308 115 386	3 619 173 183	- 5 806 750 815
313.00.00.00.00	Rendimientos acumulados	- 7 498 247 848	- 3 094 401 328	- 1 027 545 913
Total		-7 806 363 233	524 771 854	-6 834 296 728

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de diciembre 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
		Diciembre	Noviembre	Diciembre
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	216 432	550 829	- 2 814 131
Saldo		216 432	550 829	-2 814 131

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

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

		Año 2023		Año 2022
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Diciembre	Noviembre	Diciembre
Cuenta Contable	Descripción			
312.00.00.00.00	Contribución Solidaria	525 582 209	526 293 739	510 189 106
Total		525 582 209	526 293 739	510 189 106

Nota 38
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 31 de diciembre 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
		Diciembre	Noviembre	Diciembre
314.00.00.00.00	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	3 121 897 773	- 794 973 206	- 7 412 605 532
Total		3 121 897 773	-794 973 206	-7 412 605 532

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

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

Cuenta Contable		Descripción		Año 2023		Año 2022
				Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
				Diciembre	Noviembre	Diciembre
313.02.00.00.00	Traslados de recursos	- 7 498 247 848	- 3 094 401 328	-	1 027 545 913	
Total		-7 498 247 848	-3 094 401 328		-1 027 545 913	

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Información destacada
Por el mes terminado al 31/12/2023
(En colones sin céntimos)

1. Inversiones

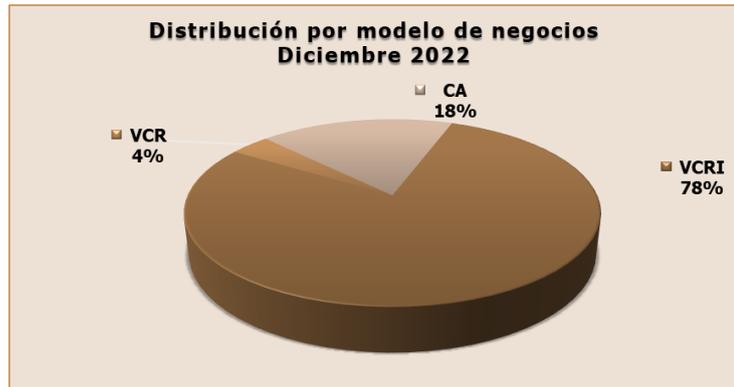
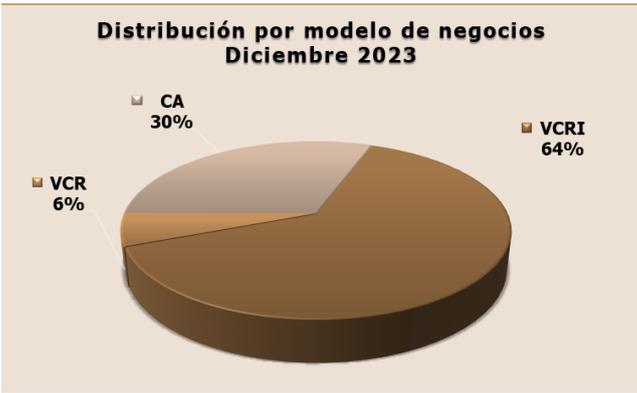
- 1.1. Distribución de la cartera de inversiones por modelo de negocio
- 1.2. Distribución de la cartera de inversiones por moneda
- 1.3. Distribución de los valores faciales por plazo
- 1.4. Ingresos financieros por modelo de negocios
- 1.5. Ingresos financieros por moneda
- 1.6. Valoración por tipo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

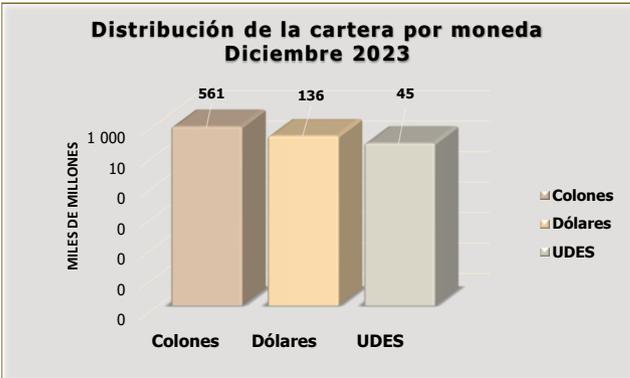
En términos sucintos el modelo de negocio proviene del requerimiento plasmado en la Norma internacional de Información Financiero N° 9 (Instrumentos Financieros), en la cual explica más ampliamente estos términos, pero, para una comprensión del gráfico se explica someramente que lo que significa cada 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 \$70,220 millones, lo cual se extrae de la Nota N° 13 de este informe.

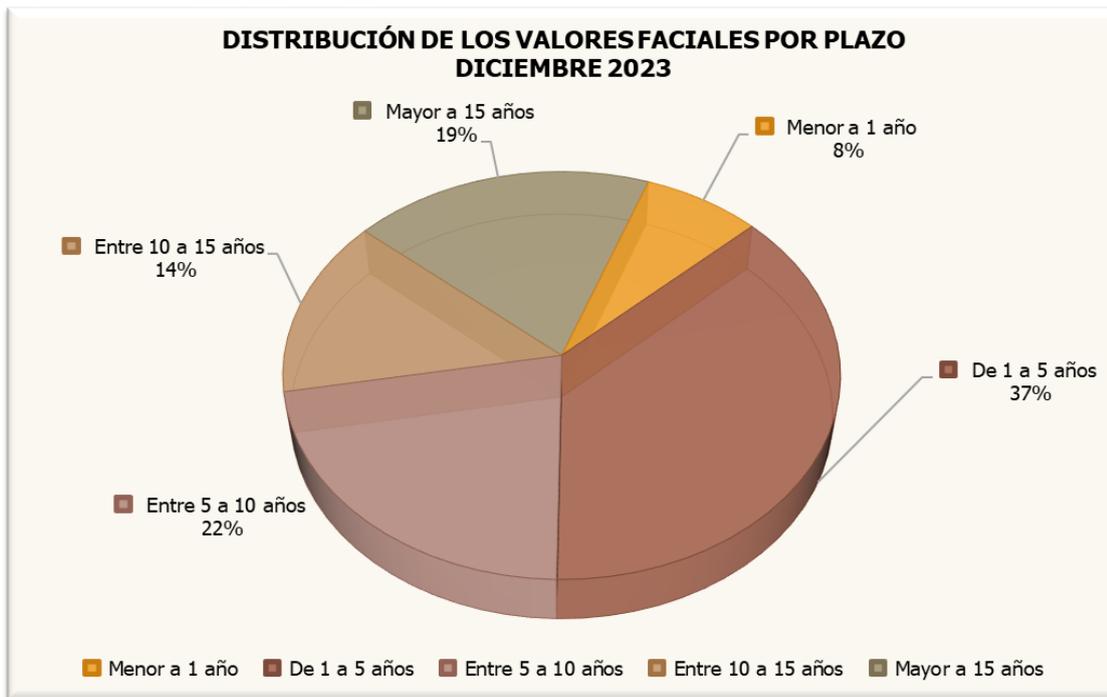
Información destacada

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					13 160 095 935	13 160 095 935
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					1 828 468 137	1 828 468 137
BNCR			6 000 000 000			6 000 000 000
BNSFI					1 720 867 584	1 720 867 584
BPDC	3 500 000 000	6 000 000 000	8 000 000 000			17 500 000 000
BPROM	1 569 600 000	18 662 400 000	2 000 000 000			22 232 000 000
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					10 104 844 128	10 104 844 128
G	26 617 762 000	152 693 427 164	121 992 509 065	103 168 710 800	52 492 752 180	456 965 161 209
ICE	6 639 526 400	20 231 806 400				26 871 332 800
INVPS					3 502 285 627	3 502 285 627
MADAP	2 500 000 000	11 662 400 000				14 162 400 000
MULTI					9 904 707 467	9 904 707 467
PIMTR					14 184 915 818	14 184 915 818
PRIVA	1 000 000 000	3 569 600 000				4 569 600 000
PRSFI					7 431 292 154	7 431 292 154
SPDR					18 459 018 750	18 459 018 750
TVANG					5 483 199 203	5 483 199 203
VISTA					1 020 283 509	1 020 283 509
Total general	54 526 888 400	270 060 933 564	158 992 509 065	103 168 710 800	139 292 730 492	726 041 772 321

Fuente: Proceso de Inversiones, Dirección JUNAFO.



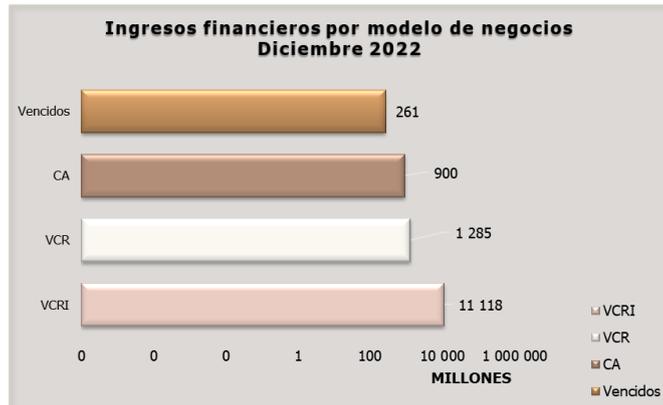
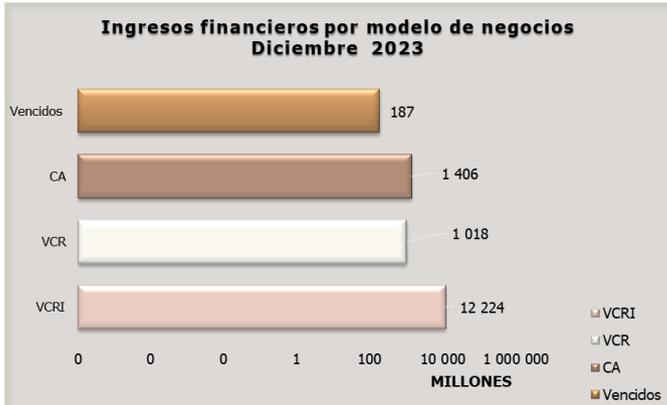
❖ Del cuadro anterior y de su representación gráfica se puede inferir que la mayoría de los instrumentos están en un plazo de 1 a 5 años, se debe considerar que este dato es etéreo, dadas las variantes de la cartera de inversiones, dado las Políticas establecidas en el comité de Inversiones y otros lineamientos.

1.

Inversiones

1.3.

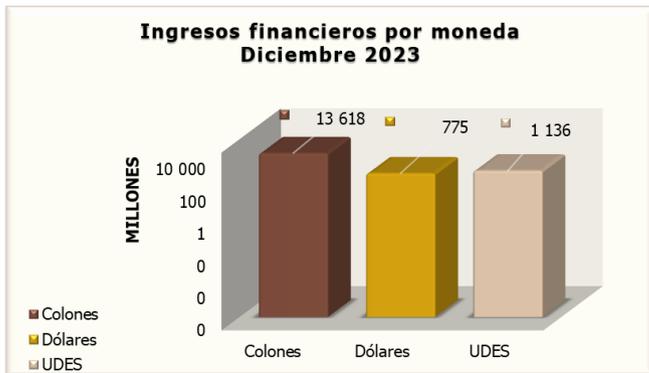
Ingresos financieros por modelo de negocios



De los gráficos anteriores se puede percibir una diferencia interanual, tiene un comportamiento para este periodo comparativo creciente de ₡1,271 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



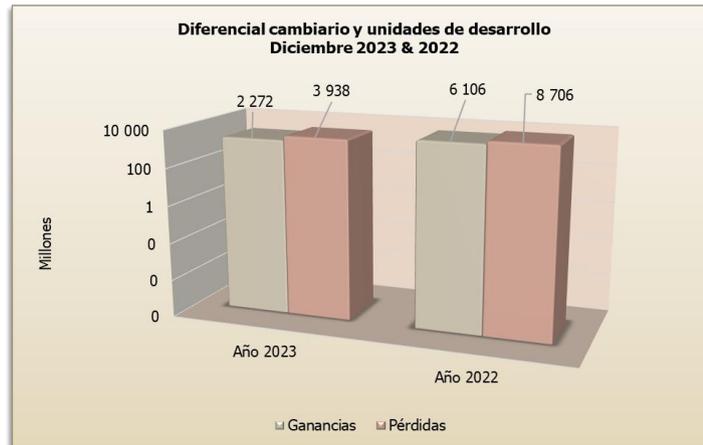
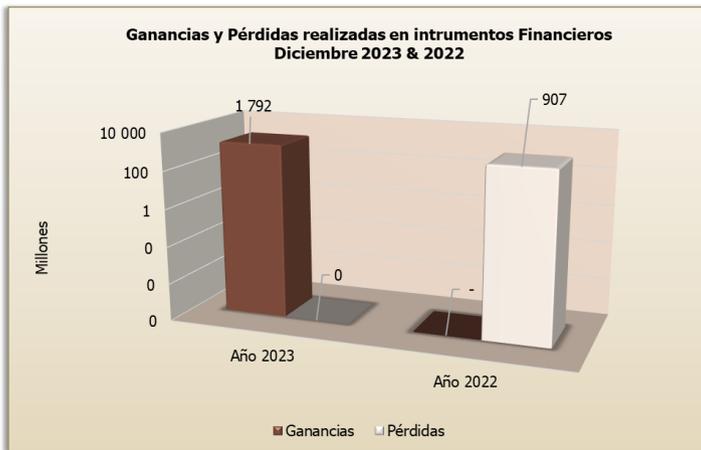
De los gráficos anteriores se puede extraer que se mantiene todavía como principal moneda de inversión "colones", considerar que algunos de los instrumentos adquiridos, se ven expresados en el registro de la liquidación del mismo, entre estos los Fondos de inversión.

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	1 792 022 581	(906 718 955)
Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo	(1 666 164 824)	(2 600 221 292)
Neto del periodo	125 857 757	(3 506 940 248)

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

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

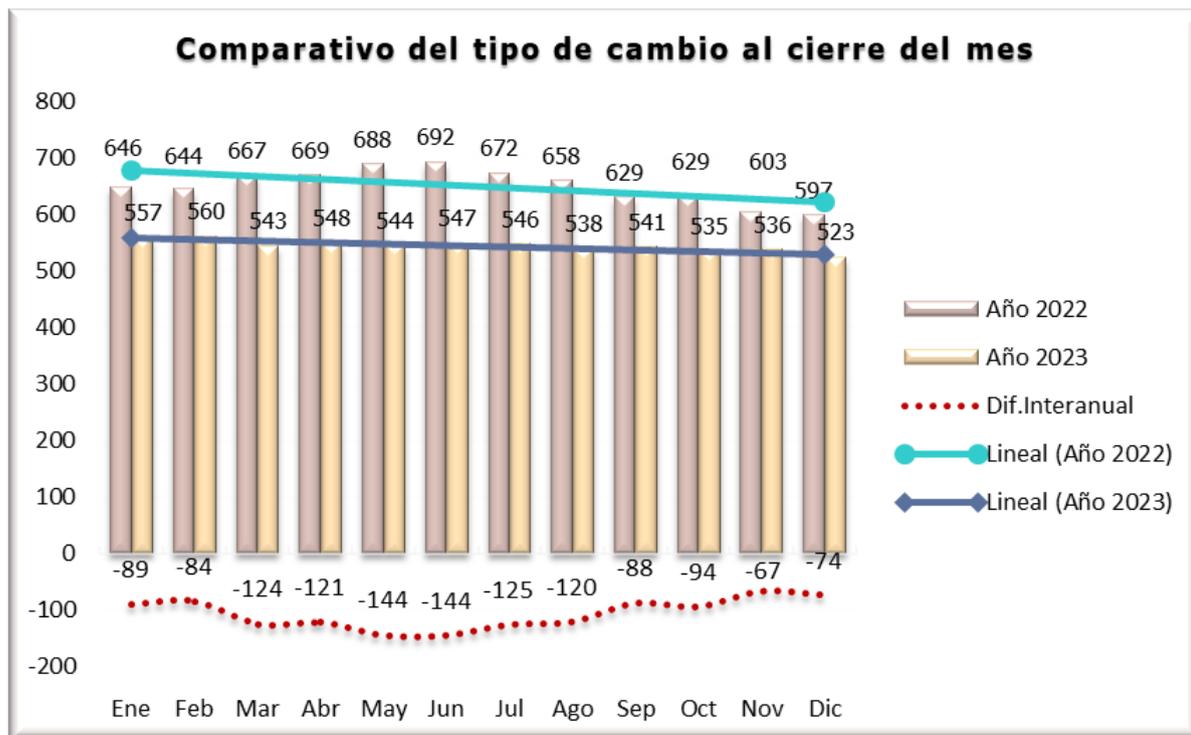
Información destacada

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", entendiéndose 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 ₡ 16.00.

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.

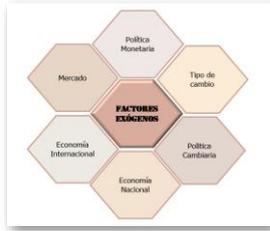
1. Inversiones

1.7. Recopilación de acontecimientos macroeconómicos

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

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

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



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/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 ajusta 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 42,0, respectivamente (0,46% y 42,6 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.

Mercado

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

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

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

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

Epílogo

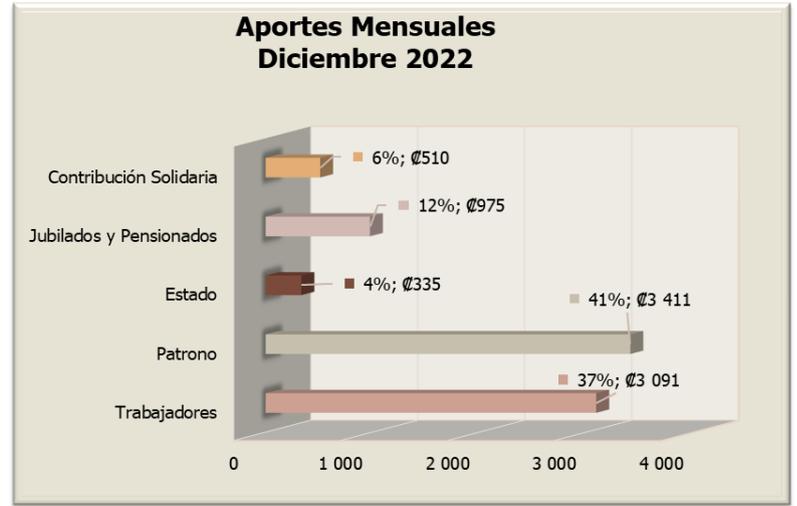
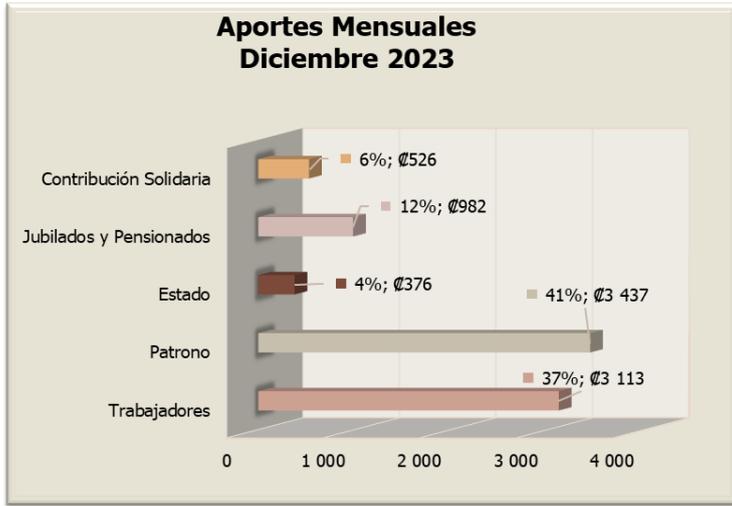
Finalmente, como idea de marcos, el análisis constante y revisión de la situación económica relacionada con el mercado y sus operaciones, podrá ser preponderante para entender las acciones de los agentes económicos y medir el apetito de riesgo, además de las leyes y directrices de los Entes Rectores, 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.

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 1,35%; 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 incremento de ₡ 23 millones.