



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
Trimestral**

Al 31 de marzo del 2023

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

1 Balance de Comprobación

2 Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles

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

3 Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

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

4 Flujo de Efectivo

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

5 Estado de Cambios en el patrimonio

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

Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Balance de Comprobación
Por el mes terminado al 31/03/2023
(En colones sin céntimos)

	Año 2023		Año 2022	
	I Trimestre		I trimestre	
ACTIVO				
Cuentas Corrientes y De Ahorro	27 413 861 221		85 857 033 987	
Al valor razonable con cambios en otros resultados	510 479 697 291		546 777 066 370	
Al valor razonable con cambios en resultados	30 670 733 651		27 983 389 535	
Al costo amortizado	133 462 750 693		73 986 370 061	
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones	8 912 777 642		8 096 714 289	
Cuentas por cobrar	24 730 501		47 161 320	
Aportes por cobrar a los trabajadores	3 793 188 064		2 920 474 969	
Aportes por cobrar al Patrono	2 364 846 880		2 335 818 332	
Aportes por cobrar al Estado	258 239 396		229 275 215	
Otros Aportes por cobrar	169 524 208		171 914 606	
Valor de adquisición (software)	7 618 670		7 618 670	
(Amortización acumulada de software adquirido)	-7 618 670		-7 618 670	
GASTOS				
Otros Gastos Financieros	22 188 079 610		6 773 650 176	
Gastos por estimación del deterioro	2 449 501		61 726 285	
Gastos de administración	1 988 427 888		1 856 554 995	
PASIVO				
Retenciones a Pensionados		1 092 169 388		989 887 483
Obligaciones por liquidar empleados y exempleados		3 837 258		3 837 258
Obligaciones transitorias por liquidar		121 273 164		6 133 010 577
Provisiones		674 098 171		616 942 963
Provisión para pensiones en curso de pago		701 139 054 914		682 766 587 657
PATRIMONIO				
Aportaciones Recibidas		14 755 842 415		40 032 737 419
INGRESOS				
Ingresos financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		262 390 940		311 520 682
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos		13 985 845 724		12 583 421 459
Otros Ingresos Financieros		9 614 296 644		13 609 652 233
Ingresos por disminución de Estimaciones		15 697 789		26 067 743
Ingresos operativos		64 800 141		23 484 665
Sumas Iguales		€741 729 306 547		€741 729 306 547
			€757 097 150 139	€757 097 150 139

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles
Por el mes terminado al 31/03/2023
(En colones sin céntimos)

		Año 2023	Año 2022
		I Trimestre	I Trimestre
	NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO MENSUAL
SALDO INICIAL (1)	31 diciembre	6 951 200 027 (1)	61 459 785 182 (2)
INGRESOS		23 943 031 238	26 554 146 783
INGRESOS FINANCIEROS		23 862 533 308	26 504 594 374
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		262 390 940	311 520 682
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	262 390 940	311 520 682
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		13 985 845 724	12 583 421 459
Al valor razonable con cambios en otros resultado	Nota 2	11 315 926 789	11 126 622 532
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2	-	-
Al costo amortizado	Nota 2	2 669 918 935	1 456 798 927
Otros ingresos financieros		9 614 296 644	13 609 652 233
Ganancia realizada en instrumentos financieros		1 447 508 447	27 427 454
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	-	27 427 454
Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	1 447 508 447	-
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		395 387 630	3 330 356 281
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	395 387 630	3 330 356 281
Inversiones en instrumentos financieros		7 771 399 624	10 251 868 499
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	7 589 314 199	7 753 351 486
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3	-	1 984 088 035
Al costo amortizado	Nota 3	182 085 425	514 428 978
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		942	49 552 409
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 3	942	-
Ingresos por disminución de estimaciones	Nota 4	15 697 789	26 067 743
Ingresos Operativos	Nota 5	64 800 141	23 484 665
PLAN DE CONTRIBUCIONES	Nota 6	25 041 124 787	24 075 912 337
RESERVAS EN FORMACION			
De los trabajadores		9 206 022 319	9 077 402 442
Del Patrono		10 169 845 212	10 027 475 416
Del Estado		1 128 819 236	984 075 976
De los Pensionados		4 536 438 020	3 986 958 503
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	7 491 862 815	-7 935 131 900
RESULTADO DEL PERIODO		-235 925 762	17 862 215 328
Utilidad del Periodo (4)	Nota 25	-235 925 762	17 862 215 328
TOTAL ADICIONES		56 476 018 839	42 694 927 219
SALIDA DE RECURSOS		24 728 345 214	37 567 828 199
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	24 728 345 214	37 567 828 199
GASTOS		24 178 957 000	8 691 931 455
GASTOS FINANCIEROS		22 188 079 610	6 773 650 176
Otros Gastos Financieros		22 188 079 610	6 773 650 176
Pérdida realizada en instrumentos financieros		629 353 546	244 393
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	-	-
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	629 353 546	-
Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	-	-
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	Nota 9	-	-
Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo		492 218 190	1 321 244 708
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	492 218 190	1 321 244 708
Inversiones en instrumentos financieros		21 066 491 214	5 452 155 306
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	18 431 241 348	4 261 141 300
Al valor Razonable con cambios en resultado	Nota 9	2 345 448 072	1 009 574 846
Al Costo Amortizado	Nota 9	289 801 794	181 439 160
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9	16 660	5 769
Gastos por estimación	Nota 10	2 449 501	61 726 285
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		1 988 427 888	1 856 554 995
Gastos Generales	Nota 11	1 988 427 888	1 856 554 995
TOTAL DE DEDUCCIONES		48 907 302 214	46 259 759 654
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		€14 519 916 653	€57 894 952 747

Observaciones:

(1) Saldo inicial: Corresponde al total de activos disponibles para beneficios futuros del mes anterior.

(2) Saldo inicial: Corresponde al total de activos disponibles para beneficios futuros de diciembre 2022.

(3) Activos Netos Disponibles para Beneficios Futuros al Final del Periodo: Corresponde a la suma del saldo inicial mas el total de adiciones, menos el total de deducciones.

(4) El dato de la Utilidad del periodo es informativo en este estado, solicitado por el ente rector

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios
Por el mes terminado al 31/03/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023	Año 2022
		I Trimestre	I Trimestre
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12	27 413 861 221	85 857 033 987
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS			
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 13	510 479 697 291	546 777 066 370
Al Valor Razonable con cambios en resultados	Nota 13	30 670 733 651	27 983 389 535
Al Costo Amortizado	Nota 13	133 462 750 693	73 986 370 061
Vencidos y Restringidos	Nota 13	0	0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14	8 912 777 642	8 096 714 289
CUENTAS POR COBRAR			
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15	24 730 501	47 161 320
APORTES POR COBRAR			
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16	3 793 188 064	2 920 474 969
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16	2 364 846 880	2 335 818 332
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16	258 239 396	229 275 215
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16	169 524 208	171 914 606
OTROS ACTIVOS			
Intangibles	Nota 17	0	0
ACTIVO TOTAL		717 550 349 547	748 405 218 684
CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones A Pensionados	Nota 18	1 092 169 388	989 887 483
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19	3 837 258	3 837 258
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20	121 273 164	6 133 010 577
PROVISIONES			
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21	674 098 171	616 942 963
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	Nota 22	701 139 054 914	682 766 587 657
PASIVO TOTAL		703 030 432 895	690 510 265 937
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)		14 519 916 653	57 894 952 747
RESERVAS EN FORMACIÓN			
De los trabajadores	Nota 6	25 041 124 787	24 075 912 337
De los patronos		9 206 022 319	9 077 402 442
Del patrono		10 169 845 212	10 027 475 416
Del Estado		1 128 819 236	984 075 976
De los pensionados		4 536 438 020	3 986 958 503
RENDIMIENTOS ACUMULADOS			
Rendimientos devengados	Nota 24	0	0
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		1 272 207 574	14 733 104 064
		-1 272 207 574	-14 733 104 064
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	7 491 862 815	-7 935 131 900
RESULTADO DEL PERIODO			
Utilidad del periodo	Nota 25	-235 925 762	17 862 215 328
CUENTAS DE ORDEN	Nota 23	493 528 370	425 019 188

Observaciones:

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

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Flujo de Efectivo
Por el mes terminado al 31/03/2023
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Año 2023	Año 2022
		I Trimestre	I Trimestre
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período	NOTA 25	-235 925 762	17 862 215 328
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	13 391 937 867	-6 808 818 997
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	NOTA 26	-	-27 183 061
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	2 449 501	61 726 285
Deterioro de propiedades, mobiliario y equipo		-	-
Deterioro de otros activos		-	-
Otros cargos (abonos) a resultado que no significan movimientos de efectivo		-	-
Gasto impuesto de renta		-	-
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Aumento/(Disminución) por			
Efectivo y equivalentes de efectivo		-	-
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	NOTA 28	10 452 583 450	5 350 380 319
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	-5 827 952 924	-13 835 437 042
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	-12 686 721 960	56 117 506 037
Instrumentos financieros - Derivados		-	-
Cartera de créditos		-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-18 395 676 107	-18 813 063 838
Cuentas por cobrar	NOTA 32	289 076 164	433 430 981
Aportes por cobrar	NOTA 33	3 275 360 919	4 709 958 543
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-
Otros activos		-	-
Cuentas por pagar	NOTA 34	-898 356 888	-1 046 554 534
Productos por pagar - Derivados		-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	942 818 747	1 598 215 150
Otros pasivos	NOTA 36	16 944 426	16 952 518
Impuesto sobre la renta		-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	22 786 337 237	22 262 067 617
Propiedades, planta y equipo		-	-
Intangibles		-	-
Otras actividades de inversión		-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión			
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Obligaciones Financieras		-	-
Aportaciones recibidas - Reservas en formación	NOTA 37	1 584 987 147	1 241 188 202
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		12 715 999 405	16 734 450 479
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		27 413 861 221	85 857 033 987

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

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

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

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



Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 31/03/2023
(En colones sin céntimos)

Descripción [1]	I Trimestre						TOTAL
	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Saldo al 1 de octubre de 2022		12 976 398 287	-15 233 685 583	-6 551 473 439	-	9 612 515 453	803 754 717
Cambios en las políticas contables Corrección de errores materiales							
Resultado del 2022							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		1 532 826 995					1 532 826 995
(Traslado o liquidación de recursos)			1 757 680 927				1 757 680 927
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				-2 495 285 683			-2 495 285 683
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo						5 352 223 071	5 352 223 071
Saldo al 31 de diciembre de 2022		14 509 225 282	-13 476 004 656	-9 046 759 122	-	14 964 738 524	6 951 200 027
Otros resultados integrales de 2021			5 352 223 071			-5 352 223 071	
Resultados Integrales Totales del 2022							
Saldo al 1 de enero del 2023		14 509 225 282	-8 123 781 585	-9 046 759 122	-	9 612 515 453	6 951 200 027
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	1 584 987 147					1 584 987 147
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-1 272 207 574				-1 272 207 574
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			7 491 862 815			7 491 862 815
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					-235 925 762	-235 925 762
Saldo al 31 de marzo de 2023		16 094 212 428	-9 395 989 159	-1 554 896 307	-	9 376 589 691	14 519 916 653

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]	I Trimestre						TOTAL
	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Saldo al 1 de octubre de 2021		7 796 273 211	4 213 911 086	52 151 599 914	-	-	64 161 784 211
Cambios en las políticas contables Corrección de errores materiales							
Resultado del 2021							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		1 142 954 084					1 142 954 084
(Traslado o liquidación de recursos)			-12 674 104 026				-12 674 104 026
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				-5 697 290 221			-5 697 290 221
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo						14 526 441 134	14 526 441 134
Saldo al 31 de diciembre de 2021		8 939 227 295	-8 460 192 940	46 454 309 693	-	14 526 441 134	61 459 785 182
Otros resultados integrales de 2021			14 526 441 134			-14 526 441 134	
Resultados Integrales Totales del 2021							
Saldo al 1 de enero del 2022		8 939 227 295	6 066 248 194	46 454 309 693	-	-	61 459 785 182
Cambios en las políticas contables Corrección de errores materiales							
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	1 241 188 202					1 241 188 202
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-14 733 104 064				-14 733 104 064
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-7 935 131 900			-7 935 131 900
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					17 862 215 328	17 862 215 328
Saldo al 31 de marzo de 2022		10 180 415 497	-8 666 855 870	38 519 177 792	-	17 862 215 328	57 894 952 747

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 Charcón
Jefa a.i. Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

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

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



Nota 1
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Al 31 de marzo 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		
		I Trimestre			I Trimestre		
		Intereses Ganados €	Tipo de Cambio	Total \$	Intereses Ganados €	Tipo de Cambio	Total \$
510.01.04.00.00.1.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR 1234-0-€	2 225					
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-€	225 850 130			257 326 473		
510.01.04.00.00.1.00.05	Sobre equivalentes de efectivo €		-				
510.01.04.00.00.1.00.06	Reportos €						
510.01.04.00.00.2.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$	36 538 585	543	67 319	54 194 209	667	81 286
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		262 390 940		67 319	311 520 682		81 286

Nota 2
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de marzo 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			
	I Trimestre				I Trimestre			
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	8 355 981 392			8 355 981 392	8 413 003 809			8 413 003 809
510.02.01.02.00.1	1 631 483 764			1 631 483 764	1 483 629 330			1 483 629 330
510.02.01.01.00.2		789 880 705		789 880 705		507 278 843		507 278 843
510.02.01.02.00.2		538 580 928		538 580 928		719 748 428		719 748 428
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	9 987 465 156	1 328 461 633	-	11 315 926 789	9 896 633 139	1 227 027 272	2 962 121	11 126 622 532
Al valor razonable con cambios en resultados	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.02.01.00.1				-				-
510.02.02.02.00.1				-				-
510.02.02.01.00.2				-				-
510.02.02.02.00.2				-				-
510.02.02.03.00.2				-				-
510.02.02.03.00.2				-				-
510.02.02.04.00.2				-				-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	1 370 264 814			1 370 264 814	1 329 834 105			1 329 834 105
510.02.03.02.00.1	609 093 001			609 093 001	50 376 172			50 376 172
510.02.03.01.00.2		47 979		47 979		59 938 757		59 938 757
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			690 513 141	690 513 141			16 649 893	16 649 893
Total	1 979 357 815	47 979	690 513 141	2 669 918 935	1 380 210 277	59 938 757	16 649 893	1 456 798 927
Total de Ingresos Financieros por inversiones	11 966 822 971	1 328 509 612	690 513 141	13 985 845 724	11 276 843 416	1 286 966 029	19 612 014	12 583 421 459

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 31 de marzo 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
		I Trimestre	I Trimestre
Cuenta Contable	Cuenta	Trimestral	Trimestral
Ganancia realizada en instrumentos financieros			
510.04.01.00.00	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral		27 427 454
510.04.02.00.00	Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados (1)	1 447 508 447	
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		1 447 508 447	27 427 454
Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo			
Cuenta Contable	Cuenta	Trimestral	Trimestral
Efectivo y Equivalentes de Efectivo			
510.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	395 387 630	3 330 356 281
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo		
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos		
Total		395 387 630	3 330 356 281
Inversiones en instrumentos financieros			
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	7 589 314 199	7 723 656 424
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$		1 984 088 035
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	46 005	317 646 937
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)	182 039 420	196 782 042
Total		7 771 399 624	10 251 868 499
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		9 614 296 644	13 609 652 233

Para comprender el comportamiento de la nota 3 y 9, se exhorta a leer la nota 25, en el cual se explica en términos sucintos el comportamiento del mercado de instrumentos financieros.

Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles

Nota 4 Ingresos por disminución de Estimaciones Al 31 de marzo 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
			I Trimestre	I Trimestre
Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Mensual
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	6 723 685	21 573 422
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	8 944 583	4 048 891
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	29 521	445 431
Total Ingresos por disminución de Estimaciones			15 697 789	26 067 743

Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles

Nota 5 Ingresos Operativos Al 31 de marzo 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
			I Trimestre	I Trimestre
			Mensual	Mensual
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	11 579 466	8 671 872
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	53 220 671	14 812 509
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	3	285
Total ingresos operativos			64 800 141	23 484 665

Nota 6
Plan de contribuciones
Al 31 de marzo del 2023

Comprende los aportes realizados por el Poder Judicial en su calidad de Patrono y Estado, los cuales se aplican sobre los 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
			I Trimestre	I Trimestre
			Mensual	Mensual
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13,00%	9 206 022 319	9 077 402 442
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14,36%	10 169 845 212	10 027 475 416
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1,57%	1 128 819 236	984 075 976
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13,00%	2 951 450 874	2 745 770 300
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	1 584 987 147	1 241 188 202
Total Aportes			25 041 124 787	24 075 912 337

Notas:

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

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

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

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

Nota 7
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
Al 31 de marzo 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			
	I Trimestre				I Trimestre			
Ganancias no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.01.00.00.1.00	4 448 098 242			4 448 098 242	-7 367 655 085			-7 367 655 085
314.02.01.00.00.2.00		698 367 680		698 367 680		-391 034 916		-391 034 916
314.02.01.00.00.4.00				-			-2 567 289	-2 567 289
Total	4 448 098 242	698 367 680	-	5 146 465 922	-7 367 655 085	-391 034 916	-2 567 289	-7 761 257 290
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	-1 557 145 832			-1 557 145 832	31 057			31 057
314.02.02.00.00.2.00		3 916 692 989		3 916 692 989		-205 655 421		-205 655 421
314.02.02.00.00.4.00				-				-
Total	-1 557 145 832	3 916 692 989	-	2 359 547 157	31 057	-205 655 421	-	-205 624 364
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-5 260 369			-5 260 369	10 250 515			10 250 515
314.02.03.00.00.2.00		-8 889 896		-8 889 896		21 558 701		21 558 701
314.02.03.00.00.4.00			-0	-0			-59 463	-59 463
Total	-5 260 369	-8 889 896	-0	-14 150 265	10 250 515	21 558 701	-59 463	31 749 753
TOTAL	7 491 862 815				-7 935 131 900			

Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles

**Nota 8
Salida de Recursos
Al 31 de marzo 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
		I Trimestre	I Trimestre
Aportes			
Cuenta Contable	Descripción	Mensual	Mensual
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	9 206 022 319	9 077 402 442
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	10 169 845 212	10 027 475 416
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1 128 819 236	984 075 976
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	2 951 450 874	2 745 770 300
Total		23 456 137 640	22 834 724 134
Rendimientos			
313.02.00.00.00.1	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en ¢)	10 395 136 965	9 595 639 272
313.02.00.00.00.2	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en \$)	(9 784 359 615)	4 320 554 084
313.02.00.00.00.4	(Traslado de recursos a la provisión para pensión UDES)	661 430 225	816 910 709
Total		1 272 207 574	14 733 104 064
Total Salida de Recursos		24 728 345 214	37 567 828 199

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	
Abril	Mayo	
Mayo	Junio	
Junio	Julio	
Julio	Agosto	
Agosto	Setiembre	
Setiembre	Octubre	
Octubre	Noviembre	
Noviembre	Diciembre	
Total		1 272 207 574

Nota 9
Otros Gastos Financieros
Al 31 de marzo del 2023

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

		Año 2023	Año 2022
		I Trimestre	I Trimestre
Pérdida realizada en instrumentos financieros			
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Mensual
410.04.01.00.00	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral		244 393
410.04.02.00.00	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	629 353 546	
410.04.03.00.00	Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		
410.04.04.00.00	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado		
Total		629 353 546	244 393
Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo			
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Mensual
Efectivo y Equivalentes de Efectivo			
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	492 218 190	1 321 244 708
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo		
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos		
Total		492 218 190	1 321 244 708
Inversiones en instrumentos financieros			
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	18 431 241 348	4 260 451 511
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	2 345 448 072	1 009 574 846
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$	374 947	173 699 830
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)	289 426 846	7 739 329
Total		21 066 491 214	5 452 155 306
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 \$	16 660	5 769
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		16 660	5 769
Total Otros Ingresos Financieros		22 188 079 610	6 773 650 176

Para comprender el comportamiento de la nota 3 y 9, se exhorta a leer la nota 25, en el cual se explica en términos sucintos el comportamiento del mercado de instrumentos financieros.

Nota 10
Gasto aumento por estimación
Al 31 de marzo del 2023

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

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Año 2023	Año 2022
			I Trimestre	I Trimestre
			Mensual	Mensual
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones		29 514 010
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares	54 596	22 735 094
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	2 261 335	9 477 181
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares		
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES	133 571	
Total Gasto por aumento de Estimaciones			2 449 501	61 726 285

Nota 11
Gastos Generales
Al 31 de marzo del 2023

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Año 2023	Año 2022
			I Trimestre	I Trimestre
			Mensual	Mensual
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón		
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	116 323	115 134
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	1 986 553 470	1 848 114 624
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	1 297 402	773 967
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar		885
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	436 548	7 261 261
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	24 145	289 124
Total de Gastos Generales			1 988 427 888	1 856 554 995

Gastos por servicios bancarios:

Corresponde a gastos por comisiones bancarias cobradas por el Banco Nacional, lo anterior a raíz de conclusión "Convenio Institucional entre el Poder Judicial y la referida Entidad Bancaria", cuyo objeto consistía en que el Poder Judicial aceptaba realizar una serie de transacciones bancarias con el Banco Nacional, a efecto de recibir un trato preferencial en algunos servicios bancarios, como lo fueron: exoneración del pago de cualquier tipo de comisión (transferencias electrónicas, giros bancarios, emisión de estados de cuenta, transacciones "SINPE", transferencias entre cuentas del Poder Judicial y el Fondo de Jubilaciones y Pensiones), dichos gastos son del conocimiento de la Dirección Ejecutiva, según oficios DGBI-SML-25-2016, 2232-DE-2016 y 2342-DE-2016.

Cotización Seguro de Enfermedad y Maternidad:

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

Gastos diversos

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

Nota 12
Cuentas Corrientes y de Ahorro
Al 31 de marzo 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		
		I Trimestre			I Trimestre		
Cuenta Contable	Cuentas corrientes y de ahorro, Prov para pensiones en curso de pago	TOTAL ¢	Tipo de cambio	TOTAL \$	TOTAL ¢	Tipo de cambio	TOTAL \$
110.02.01.01.00.1.00.01	Banco Nacional de C.R. Cta 1234-0	99 000			99 000		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	27 069 412 369			44 459 188 574		
110.02.01.01.00.2.00.01	Banco de Costa Rica Cta. 112247-9 \$	344 260 029	543	634 265	41 397 636 079	667	62 092 418
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	89 823	543	165	110 334	667	165
Total en cuentas corrientes y de Ahorros		27 413 861 221		634 431	85 857 033 987		62 092 584

Nota:

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

Nota 13
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 31 de marzo 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			
		I Trimestre				I Trimestre			
		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	412 275 568 247	105 375 922 173	0	517 651 490 421	422 631 138 222	91 475 793 573	0	514 106 931 796
	(Amortización de principal)	-	-	0	-	-	-	0	-
	(Amortización de Primas)	-7 526 555 727	-307 959 670	0	-7 834 515 397	-7 310 567 095	-48 110 994	0	-7 358 678 089
	Amortización de Descuentos	1 989 399 628	252 512 703	0	2 241 912 331	1 327 260 542	408 185 924	0	1 735 446 466
	Ajuste por valuación	1 714 101 315	-3 293 291 378	0	-1 579 190 063	49 450 960 287	-11 157 594 090	0	38 293 366 197
	Total	408 452 513 464	102 027 183 827	-	510 479 697 291	466 098 791 957	80 678 274 413	-	546 777 066 370
120.02.00.00.00	Al valor razonable con cambios en resultados								
	Valor de Adquisición	-	30 670 733 651	-	30 670 733 651	-	27 983 389 535	-	27 983 389 535
	Total	-	30 670 733 651	-	30 670 733 651	-	27 983 389 535	-	27 983 389 535
120.03.00.00.00	Al costo amortizado								
	Valor de Adquisición	94 626 698 572	-0	39 084 704 047	133 711 402 619	70 334 290 311	3 829 953 457	-	74 164 243 769
	(Amortización de principal)	-	-	-	-	-	-	-	-
	(Amortización de Primas)	-293 525 225	-	-	-293 525 225	-151 303 526	-	-	-151 303 526
	Amortización de Descuentos	9 958 216	-	43 837 235	53 795 451	-	-	-	-
	(Estimación por deterioro)	-8 630 925	-0	-291 227	-8 922 152	-18 173 231	-8 396 951	-0	-26 570 181
	Total	94 334 500 638	-0	39 128 250 055	133 462 750 693	70 164 813 554	3 821 556 507	-0	73 986 370 061
Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		408 452 513 464	102 027 183 827	-	510 479 697 291	466 098 791 957	80 678 274 413	-	546 777 066 370
Al valor razonable con cambios en resultados		-	30 670 733 651	-	30 670 733 651	-	27 983 389 535	-	27 983 389 535
Al costo amortizado		94 334 500 638	-0	39 128 250 055	133 462 750 693	70 164 813 554	3 821 556 507	-0	73 986 370 061
		502 787 014 102	132 697 917 478	39 128 250 055	674 613 181 635	536 263 605 511	112 483 220 455	0	648 746 825 966

Nota 14
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de marzo del 2023

La cuenta se conforma por el registro de:

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023				Año 2022			
		I Trimestre				I Trimestre			
		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral								
120.07.01.01.01.1		4 399 688 070			4 399 688 070	4 899 477 301			4 899 477 301
120.07.01.01.01.2			657 426 776		657 426 776		291 109 367		291 109 367
120.07.01.01.01.4				-	-			-	-
120.07.01.01.02.1		1 525 208 710			1 525 208 710	1 332 502 301			1 332 502 301
120.07.01.01.02.2			134 713 327		134 713 327		20 239 275		20 239 275
120.07.01.01.02.4				-	-			-	-
120.07.04.01.00.1		-	-	-	-			-	-
120.07.04.01.00.2		-	323 127 109		323 127 109		544 317 979		544 317 979
120.07.04.01.00.4				-	-			-	-
Total		5 924 896 780	1 115 267 211	-	7 040 163 991	6 231 979 602	855 666 622	-	7 087 646 224
120.07.01.02.00	Al valor razonable con cambios en resultados								
120.07.01.02.01.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.01.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.01.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.03.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.04.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.02.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.02.00.2		-	61 117 054	-	61 117 054	-	12 840 400	-	12 840 400
120.07.04.02.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	61 117 054	-	61 117 054	-	12 840 400	-	12 840 400
120.07.01.03.00	Al costo amortizado								
120.07.01.03.01.1		707 917 902	-	-	707 917 902	880 001 725	-	-	880 001 725
120.07.01.03.01.2		-	-	-	-	-	65 413 325	-	65 413 325
120.07.01.03.01.4		-	-	516 544 272	516 544 272	-	-	-	-
120.07.01.03.02.1		587 034 422	-	-	587 034 422	50 812 614	-	-	50 812 614
120.07.01.03.02.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.02.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.03.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.04.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		1 294 952 324	-	516 544 272	1 811 496 596	930 814 340	65 413 325	-	996 227 665
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		5 924 896 780	1 115 267 211	-	7 040 163 991	6 231 979 602	855 666 622	-	7 087 646 224
Al valor razonable con cambios en resultados		-	61 117 054	-	61 117 054	-	12 840 400	-	12 840 400
Al costo amortizado		1 294 952 324	-	516 544 272	1 811 496 596	930 814 340	65 413 325	-	996 227 665
Dividendos por cobrar		-	-	-	-	-	-	-	-
		7 219 849 104	1 176 384 266	516 544 272	8 912 777 642	7 162 793 942	933 920 347	0	8 096 714 289

Nota 15
Cuentas por cobrar
 Al 31 de marzo 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	I Trimestre	I Trimestre
130.01.00.00.00	Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	24 712 905	47 161 320
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	17 596	
Total		24 730 501	47 161 320

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 31 de marzo del 2023

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

Cuenta Contable	Nota	Subcuenta Contable	APORTES POR COBRAR	Año 2023		Año 2022	
				I Trimestre		I Trimestre	
				Detalle	Total	Detalle	Total
150.01.00.00.00	16.1		Aporte por cobrar a los trabajadores		3 793 188 064		2 920 474 969
		150.01.00.00.00.1.00.01	Aporte Ordinario	1 441 642 622		648 717	
		150.01.00.00.00.1.00.02	Aporte Ordinario S .Escolar	720 276 274		698 191 115	
		150.01.00.00.00.1.00.03	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1 631 269 169		2 221 635 137	
150.02.00.00.00	16.2		Aportes por cobrar al Patrono		2 364 846 880		2 335 818 332
		150.02.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1 582 579 979		1 564 502 549	
		150.02.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	782 266 901		771 315 783	
150.03.00.00.00	16.3		Aportes por cobrar al Estado		258 239 396		229 275 215
		150.03.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	172 927 575		153 579 857	
		150.03.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	85 311 821		75 695 358	
150.04.00.00.00	16.4		Otros aportes por cobrar		169 524 208		171 914 606
		150.04.00.00.00.1.00.01	Sumas canceladas de más Jubilados	50 929 752		55 069 776	
		150.04.00.00.00.1.00.02	Aporte Reconocimiento T.S.F.P. JUB.	13 019 966		16 292 765	
		150.04.00.00.00.1.00.03	Sumas canceladas de más Jub (Beneficios aguinaldo)	77 712 622		77 860 536	
		150.04.00.00.00.1.01.01	Sumas canceladas de más Pensionados	9 749 475		6 639 942	
		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.	5 193 997		3 333 104	
		150.04.00.00.00.1.02.02	O. Aportes Por Cobrar Min. De Hacienda	243 704		45 290	
		150.04.00.00.00.1.02.03	O Aportes Por Cobrar FSM	16 500		15 000	
TOTAL				6 585 798 548		5 657 483 122	

16.1 Aportes por cobrar a los trabajadores

Este grupo contempla las sumas por cobrar proveniente de la estimación mensual del salario escolar a los servidores activos del Poder Judicial. Adicionalmente, incluye los aportes por cobrar de las obligaciones por reconocimiento de tiempo servido fuera del Poder Judicial aprobado por el Consejo Superior de la Corte Suprema de Justicia, a servidores judiciales activos, para efectos de jubilación.

16.2 Aportes por cobrar al Patrono

Se compone de las sumas pendientes de cobrar por aportes que recibe el Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Estado en su calidad de patrono.

16.3 Aportes por cobrar al Estado

Este grupo lo componen las sumas pendientes de cobrar por aportes al Estado que recibe el Fondo de Jubilaciones y Pensiones.

16.4 Otros aportes por cobrar**Sumas canceladas de más a Jubilados y Pensionados**

≈ Por fallecimiento: Dineros girados de más a jubilados y pensionados fallecidos, donde la fecha de su defunción no fue conocida oportunamente. Es importante anotar que en estos casos el Macroproceso Financiero Contable realiza como uno de los mecanismos alternativos para la recuperación de las sumas giradas en demasía, una "Acta de autorización de rebajo", mediante la cual los beneficiarios al Fondo de Socorro Mutuo designados por el jubilado fallecido, autorizan voluntariamente la deducción de ese beneficio, de las sumas pagadas de más por el Fondo de Jubilaciones. Dicha deducción se realiza solo con el consentimiento de los causahabientes, los cuales acceden a honrar las obligaciones del jubilado fallecido. Para los casos en donde el procedimiento no ha resultado factible, se analiza el caso y se eleva a conocimiento de las instancias correspondientes.

≈ Estudios por sumas canceladas de más a jubilados y pensionados: Además se registran las sumas canceladas de más por conceptos diversos, entre los cuales los más relevantes son los montos pagados de más a jubilados que en determinado momento ejercieron un puesto en el Sector Público percibiendo otro sueldo del Estado, de sus bancos, de sus instituciones, de las municipalidades, de las juntas de educación y de las empresas de economía mixta, a los cuales se les suspendió el beneficio del Fondo de Jubilaciones tardíamente, girándoseles recursos en demasía que no les correspondía, de conformidad con lo que reza el artículo 234 de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

Aportes Reconocimiento de Tiempo Servido

Corresponde a las contribuciones por cobrar, como resultado del reconocimiento de tiempo servido fuera del Poder Judicial aprobado por el Consejo Superior de la Corte Suprema de Justicia, a servidores judiciales activos y jubilados o pensionados que asumen la deuda de un ex jubilado, según el artículo 231 de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

Otros aportes por cobrar a Entidades Deductoras

Corresponde a cuentas por cobrar a las entidades deducidas por conceptos diversos entre los cuales los más relevantes son producto de:

≈ La anulación de pagos por concepto de asignaciones por exclusión de beneficiarios del Fondo (fallecimiento, mayoría de edad, matrimonio o cuando el beneficiario se encuentra laborando para otra Institución del Estado mientras recibía el beneficio de su jubilación por parte de este Fondo)

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

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Nota 17 Intangibles Al 31 de marzo 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 marzo del 2023

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

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Retenciones a Jubilados y Pensionados	I Trimestre	I Trimestre
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	707 358 986	637 715 357
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	384 810 402	352 171 186
211.01.04.00.00.1.00.01	Caprede	-	291
211.01.04.00.00.1.00.03	Anejud	-	181
211.01.04.00.00.1.00.10	Asojupen	-	467
Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados		1 092 169 388	989 887 483

Dada la fecha del pago de la segunda quincena del mes, el registro del asocie de los documentos bancarios relacionados con las entidades deducoras se realiza en el mes de enero, razón por la cual este mes quedan con saldos los pasivos de retenciones de planilla.

Nota 19
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Al 31 de marzo 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
		I Trimestre	I Trimestre
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 marzo 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
		I Trimestre	I Trimestre	
211.07.01.00.00.1.00.01	Cuotas para otros regimenes	-	-	
211.07.01.00.00.1.00.02	Cuotas para ROP	-	-	
211.07.03.00.00.1.00.01	Benef. no retirados y por fallecimiento	66 792 753,50	70 661 318,89	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en transito por aclarar ¢	28 007 442,73	28 681 548,84	Corresponde a documentos que se subsanan en los meses siguientes
211.07.03.00.00.1.01.03	Instituciones Financieras -Banco de Costa Rica ¢			
211.07.03.00.00.1.02.04	Instituciones Financieras Banco Popular ¢	498 197,34	498 197,34	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual se encuentra en estudio.
211.07.03.00.00.1.03.02	Instituciones Gubernamentales-Ministerio de Hacienda	2 986 011,15	2 986 011,15	Corresponde a un saldo de periodos anteriores. De un pago realizado de más por el M.H.
211.07.03.00.00.1.03.03	Instituciones Gubernamentales-Caja Costarricense Seguro Social	3 804 819,36	3 804 819,36	Corresponden a sumas de periodos anteriores por informes de inspección en uno de los casos por pago doble y en el otro por una diferencia en cuotas, en ambos registros se indicó que se hará la devolución a solicitud de parte (CCSS).
211.07.03.00.00.1.04.01	Anejud	0,20	0,20	
211.07.03.00.00.1.04.03	Otros-Errores Bancarios	4 610,86	4 610,86	Corresponde a una inconsistencia del sistema que está analizando.
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	366 824,37	612 308,49	
211.07.03.00.00.1.06.01	Aporte Junta Administradora FJP	-	4 432 706 792,93	
211.07.03.00.00.1.06.02	Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados	19 175 501,38	1 524 785 779,60	Corresponde al monto neto de los aportes del 5 por mil de las personas activas del Poder Judicial, que a partir del mes abril se deposita directamente en la cuenta bancaria de la Junta Administradora, y entre los meses de mayo y junio del 2022, se realizó el traslado de los recursos acumulados en el pasivo. En el caso del aporte del Jubilados y Pensionados se realiza un traslado entre cuentas bancarias una vez que se ha ejecutado el asiento de planilla por un tema de logística del Sistema Contable.
211.07.03.00.00.1.07.01	Intereses ganados en cta. cte Junta. Adm	0,01	49 783 886,63	
211.07.03.00.00.2.00.01	Sumas en tránsito por aclarar \$	595 247,50	18 253 051,81	Corresponde a documentos que se subsanan en los meses siguientes posterior a un estudio dado que al momento de registro no se tienen insumos para hacer el registro contables correcto por lo que se utiliza esta cuenta en forma transitoria
211.07.03.00.00.2.01.04	Instituciones Financieras-Banco Popular \$	232 250,73	232 250,73	Corresponde a un saldo de periodos anteriores, el cual estaba en estudio y se determinó que son errores bancarios, que se deben revertir.
Total Obligaciones Transitorias por Liquidar		121 273 164	6 133 010 577	

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

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

Con respecto a las sumas en tránsito por aclarar el monto de ¢2,766,747 más antiguo y se encuentra en análisis por parte del Subproceso de Ingresos, el cual indicó mediante correo electrónico del 9 de setiembre 2019 que la CCSS remitió una serie de informes de inspección y se está en el análisis para identificar los montos si corresponden al FJPPJ, por cuanto informarán cuando culminen. La CCSS el 28-10-2019 según oficio SARCL-691-10-2019 remitió la lista de los informes de inspección relacionados con este rubro, de lo cual con oficio 949-TI-2019 del 04-12-2019, se solicitó a la CCSS los informes faltantes en virtud que los remitidos anteriormente no corresponden. Y el monto de ¢ 18,237,45 corresponde a ingresos mayo 2019.

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

➤ El monto de ¢2,890,336 correspondiente a pagos dobles efectuados por dicha entidad producto de informes de inspección por cuotas canceladas de más y devolución de aportes. Lo anterior fue comunicado a la Dirección Ejecutiva mediante oficio 293-SC-2013 del 5 de julio del 2013, siendo que, dicha Dirección informó mediante oficio 5912-DE-2013 que toma nota de lo anterior.

➤ El monto de ¢2,888 por suma pagada de más por la C.C.S.S en el informe de inspección 1238-00249-2012-I, misma que fue informada a la Dirección Ejecutiva mediante oficio 383-SC-2013 del 4 de setiembre del 2013. Siendo que dicha Dirección mediante oficio 1861-DE/AL-2012 del 16 de setiembre del 2013 informa que se toma de lo informado.

➤ La suma de ¢13,749 la cual obedece al caso de la señora MCSV dado que no corresponde la devolución efectuada por la C.C.S.S., en virtud que la Dirección Ejecutiva mediante oficio 555-DE/CA-2012 del 7 de junio del 2013, remitió resolución 3506-2012 del 7 de junio del 2012 en la cual ordena el archivo definitivo de la deuda por no proceder.

➤ El monto de ¢843,454 corresponde a la devolución de cuotas obrero-patronales según resolución emitida por la C.C.S.S, mediante Informe de Inspección de dicha entidad No. 1238-00079-2015-I del 26 de enero de 2015.

➤ La suma de ¢9,022 corresponde a la devolución de cuotas obrero-patronales según resolución emitida por la C.C.S.S, mediante Informe de Inspección de dicha entidad No. 1238-00274-2015-I del 09 de febrero de 2015.

➤ El monto de ¢ 37,002, el Subproceso de Ingresos indica mediante correo electrónico del 12/08/2019 que se encuentra en proceso de verificar la naturaleza de los recursos, por lo que se encuentra en estudio

➤ El monto de ¢ 8,368 con oficio SARCL-065-01-2019 la CCSS canceló del informe de inspección 1235-00902-2018-I el monto, sin embargo ya había sido cancelado mediante informe de inspección SARCL-0723-2018.

Nota 21
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Al 31 de marzo 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
			I Trimestre	I Trimestre
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8,75%	674 098 171,00	616 942 963,24

Nota 22
Provisiones para pensiones en curso de pago
Al 31 de marzo 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	
			I Trimestre		I Trimestre	
			Detalle	Total	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1 599 956 108 415,54		1 484 987 736 955,34
214.01.02.00.00	22.2	Menos: Pago plan de beneficios		-898 817 053 502		-802 221 149 298
214.01.02.00.00.1.00.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub.	- 738 500 218 482,49		- 658 435 445 511,49	
214.01.02.00.00.1.00.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub.	- 58 761 742 375,50		- 52 306 125 306,06	
214.01.02.00.00.1.01.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens.	- 92 061 557 885,07		- 83 068 105 150,90	
214.01.02.00.00.1.01.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens.	- 7 344 727 960,32		- 6 626 933 073,70	
214.01.02.00.00.1.02.01		P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regimenes	- 2 148 806 798,56		- 1 784 540 256,33	
TOTAL				701 139 054 914		682 766 587 657

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

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

	Año 2023	Año 2022
Concepto	I Trimestre	I Trimestre
Cuentas por cobrar por reconocimiento de tiempo servido en otras dependencias o instituciones públicas, de aquellos servidores en condición de propietarios que renunciaron al Poder Judicial.	493 528 370	425 019 188

Nota 24
Rendimientos Acumulados
Al 31 de marzo del 2023

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

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	I Trimestre	I Trimestre
313.00.00.00.00	Rendimientos devengados	1 272 207 573,92	14 733 104 064,47
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones)	-	-
Total de Rendimientos Acumulados		-	-

Nota 25
Resultado del periodo
Al 31 de marzo del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022		Diferencia interanual (2023-2022)
		I Trimestre	I Trimestre	I Trimestre	I Trimestre	
500.00.00.00.00	Ingresos	23 943 031 238	26 554 146 783	2 611 115 545		
	Total de Ingresos	23 943 031 238	26 554 146 783	2 611 115 545		
400.00.00.00.00	Gastos	24 178 957 000	8 691 931 455	-15 487 025 545		
	Total de Gastos	24 178 957 000	8 691 931 455	15 487 025 545		
	Total Utilidad	-235 925 762	17 862 215 328	17 626 289 566		
	Total Utilidad acumulada	-235 925 762	17 862 215 328	17 626 289 566		

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		
Mayo		
Junio		
Julio		
Agosto		
Septiembre		
Octubre		
Noviembre		
Diciembre		
Total utilidad acumulada	-235 925 762	17 862 215 327

Este monto se traslada con el cierre de periodo a la cuenta de rendimientos acumulados y posteriormente el mes siguientes se traslada a la cuenta de la Provisión.

Respecto a la utilidad de este mes, se indican las razones que podrían estar acaeciendo en el resultado:

1. Se puede ver explicado por el efecto del diferencial cambiario comparando el tipo de cambio de compra del mes actual con el dato del mes anterior:

	Marzo	Febrero	Diferencia
Tipo de cambio para las operaciones con el sector público no bancario En colones costarricenses	542,77	560,23	-17,46
28 Feb 2023	Compra 560,23	Venta 560,79	

	Marzo	Febrero	Diferencia
Tipo de cambio para las operaciones con el sector público no bancario En colones costarricenses	542,77	560,23	-17,46
31 Mar 2023	Compra 542,77	Venta 543,31	

Al realizar la valorización y/o actualización de los registros contables cuya moneda de origen es el dólar, tanto a nivel de los instrumentos de inversión así como las cuentas corrientes, considerando que se utiliza el tipo de cambio de compra del sector público no bancario produce un efecto mensual positivo a nivel contable y a nivel acumulado por el mes anterior (Febrero) un efecto negativo que no se materializa a efectivo hasta tanto no se realice un vencimiento o venta de los instrumentos o los valores en cuenta corriente que implique utilizar los dólares para comprar moneda local; esto considerando que existe una diferencia en el tipo de cambio de ₡-17,46; con respecto al mes anterior, que fue de ₡3.14.

Este comportamiento va en línea con lo manifestado por el Banco Central de Costa Rica en su informe de Política Monetaria para enero del 2023, que, en términos lacónicos, se extraen ideas que permiten cavar las razones que atañen a los resultados que se muestra en esta nota y en concordancia con de las notas relacionadas con las cuentas de resultados (las pérdidas y ganancias). Se exponen a continuación:

- La Junta Directiva del Banco Central definió la meta explícita de inflación en 3%, con un margen de tolerancia, para la inflación, de ± 1 punto porcentual, para un horizonte de 12 a 24 meses. Esto significa que la política monetaria del BCCR es prospectiva. Es decir, puesto que las medidas de política monetaria toman tiempo para transmitirse a la economía y tener el efecto deseado sobre la inflación, estas se fundamentan en la evolución proyectada de la inflación y de sus determinantes. El principal instrumento para indicar el estado de la política monetaria es la Tasa de Política Monetaria (TPM).
- En línea con el comportamiento de la economía mundial y con lo previsto en el Informe de Política Monetaria (IPM) de octubre pasado, tanto la inflación como la actividad económica se desaceleraron en último trimestre del año. Sin embargo, el crecimiento real anual del producto interno bruto (PIB), de 4,3%, supera el promedio registrado en el lapso 2010-2019, de 3,6%.
- La inflación mundial ha tendido a disminuir, pero en muchos países todavía se mantiene por encima del objetivo de los bancos centrales. Debido a ello, varias de estas entidades han continuado con aumentos en sus tasas de interés de referencia, aunque en algunos casos a un menor ritmo. Por su parte, la actividad económica global se desaceleró en el 2022 debido al aumento en las tasas de interés, a la incertidumbre y al deterioro de la confianza de los agentes económicos.
- Pese a la significativa moderación en los precios de las materias primas y las presiones en las cadenas globales de suministro en el segundo semestre del 2022, la inflación continúa por encima del objetivo de los bancos centrales. El comportamiento reciente del precio de las materias primas y, en particular del petróleo, ha estado influido por la expectativa de una desaceleración, e incluso de una recesión, de la economía mundial.
- En respuesta a las altas tasas de inflación todavía presentes, los bancos centrales mantienen una política monetaria restrictiva, especialmente en las economías avanzadas, considerando la alta incertidumbre del deterioro en la confianza de los agentes, la actividad económica mundial desacelerada.
- El temor a una recesión, ante los futuros incrementos en las tasas de interés, generó una mayor volatilidad en los mercados financieros en el 2022, aunque a partir de octubre disminuyó, lo anterior indicaría un repeticido en los mercados financieros y en los cambiarios.
- El endurecimiento de la política monetaria también se evidenció en la reducción tanto de la compra de activos (bonos del Gobierno y corporativos) que hicieron los bancos centrales como en las inyecciones de liquidez. Ello llevó en el 2022 a una caída en la liquidez mundial.
- Además de los episodios de mayor volatilidad en los mercados financieros, se observó una caída en los precios de las acciones, un incremento general en la prima por riesgo para los títulos de deuda de los mercados emergentes y un deterioro en el valor de algunas monedas; durante el 2022 el dólar se fortaleció hasta el nivel más alto desde el 2000 con respecto a la mayoría de las monedas de economías avanzadas y emergentes, en buena parte debido a los aumentos de las tasas de interés del Sistema de la Reserva Federal, pero también a problemas internos de las distintas economías. No obstante, en el cuarto trimestre mostró oscilaciones significativas, con una tendencia hacia la depreciación en las últimas semanas; es decir, se fortalecieron otras monedas con respecto al dólar de los Estados Unidos. La apreciación del dólar predominante en el 2022 reforzó la mayor inflación mundial; los mercados bursátiles presentaron movimientos al alza en el cuarto trimestre del 2022 debido a un aumento en el apetito por riesgo global.

Así las cosas, considerando que cuando el tipo de cambio se mueven afecta diferentes sectores, eso genera un efecto sobre los macroprecios, los cuales se ven plasmados en el comportamiento del mercado; aunado a esto, la condición desde la perspectiva financiera el elemento que está condicionando los mercados financieros, está relacionado con la percepción de los participantes del mercado para valorar las necesidades, para lo cual usan mecanismos que influyen en el comprador prefiera un instrumento versus la competencia.

En síntesis, lo que se ha venido manejando a nivel mundial es que la economía va hacia una recesión, por cuanto los indicadores se han mantenido por más de dos trimestres, fundamentado en factores como:

- Efectos de las pandemias
- La invasión Rusia a Ucrania
- Falta de productos
- Aumento de los precios
- Alza en las tasas de interés
- Impacto en los precios de los instrumentos financieros
- En sí la amenaza de la recesión

Nota 26
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de marzo 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
		I Trimestre	I Trimestre
510.04.01.00.00	Ganancia Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral	-	27 427 453,52
410.04.01.00.00	Pérdida Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral	-	244 392,92
Total		-	27 183 061
510.04.10.00.00	Ganancias Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	8 166 788 196,95	13 582 224 779,62
410.04.10.00.00	Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	21 558 726 063,77	6 773 405 782,90
Total		13 391 937 867	6 836 002 057

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 marzo 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
			I Trimestre	I Trimestre
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones		29 514 010
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	54 596	22 735 094
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES		
Total			54 596	52 249 104
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	2 261 335	9 477 181
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares		
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	133 571	
Total			2 394 905	9 477 181
Total General			2 449 501	61 726 285

Nota 28
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de marzo 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	
		I Trimestre		I Trimestre	
120.01.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	-	16 352 713 097,51	-	6 501 759 265,59
314.00.00.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	-	7 491 862 814,90		7 935 131 900,47
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro		54 595,93		52 249 103,72
510.04.10.00.00	Ingreso por diferencial cambiario neto del mes	-	8 166 788 196,95		
410.04.10.00.00	Gasto por diferencial cambiario neto del mes		21 558 726 063,77	-	6 808 818 996,72
510.04.01.00.00	Ganancia por instrumentos no financieros			-	27 183 060,60
410.04.01.00.00	Pérdida instrumentos no financieros				
Total			-10 452 583 450		-5 350 380 319

Nota 29
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de marzo del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		I Trimestre	I Trimestre
120.02.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados	- 5 827 952 924	- 13 835 437 042
Total		-5 827 952 924	-13 835 437 042

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de marzo del 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		I Trimestre		I Trimestre	
120.03.00.00.00	Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	-	12 684 327 055		56 126 983 218
411.01.02.00.00	Gasto por estimación del deterioro	-	2 394 905	-	9 477 181
Total			-12 686 721 960		56 117 506 037

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión
Al 31 de marzo 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
		I Trimestre	I Trimestre
Actividades de Operación			
Cuenta Contable	Aumentos	-	-
120.07.00.00.00	Aumentos de productos y dividendos por cobrar	18 395 676 107	18 813 063 838
		-18 395 676 107	-18 813 063 838
Actividades de Inversión			
Cuenta Contable	Disminuciones	22 786 337 237	22 262 067 617
120.07.00.00.00	Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	22 786 337 237	22 262 067 617

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de marzo del 2023

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

	Año 2023	Año 2022
	I Trimestre	I Trimestre
Cuentas por Cobrar (Movimiento neto)		
130.00.00.00.00	289 076 164	433 430 981
Saldo	289 076 164	433 430 981

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

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

		Año 2023	Año 2022
		I Trimestre	I Trimestre
Aportes por cobrar (Movimiento neto)			
Cuenta Contable	Descripción		
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	746 503 115	- 2 209 996 952
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	2 327 469 474	- 2 274 989 205
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	202 052 028	- 222 325 800
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	- 663 698	- 2 646 585
Total		3 275 360 919	4 709 958 543

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

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

		Año 2023	Año 2022
		I Trimestre	I Trimestre
Pasivos (Movimiento neto)			
Cuenta Contable	Descripción		
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	- 610 925 881	27 449 214
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	-	- 530 142
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	- 287 431 007	- 1 073 473 606
Saldo		-898 356 888	-1 046 554 534

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de marzo 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.

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	I Trimestre	I Trimestre
214.00.00.00.00	Provisión para pensiones en curso de pago	2 215 026 321	16 331 319 215
313.00.00.00.00	Rendimientos acumulados	- 1 272 207 574	- 14 733 104 064
Total		942 818 747	1 598 215 150

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de marzo 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	I Trimestre	I Trimestre
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	16 944 426	16 952 518
Saldo		16 944 426	16 952 518

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

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	I Trimestre	I Trimestre
312.00.00.00.00	Contribución Solidaria	1 584 987 147	1 241 188 202
Total		1 584 987 147	1 241 188 202

Nota 38
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 31 de marzo del 2023

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

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	I Trimestre	I Trimestre
314.00.00.00.00	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	7 491 862 815	- 7 935 131 900
Total		7 491 862 815	-7 935 131 900

Estado de Cambios en el Patrimonio

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

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	I Trimestre	I Trimestre
313.02.00.00.00	Traslados de recursos	- 1 272 207 574	- 14 733 104 064
Total		-1 272 207 574	-14 733 104 064