



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 30 de setiembre del 2023

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

1

Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles

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

2

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

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

3

Flujo de Efectivo

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

4

Estado de Cambios en el patrimonio

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

		Año 2023	Año 2022
		III Trimestre	III Trimestre
NOTAS			
SALDO INICIAL (1)	30 de junio	36 406 172 239 (1)	43 786 864 746 (2)
INGRESOS		26 214 929 961	22 918 545 475
INGRESOS FINANCIEROS		26 119 399 475	22 607 613 544
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		220 636 490	413 241 650
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	220 636 490	413 241 650
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		14 958 977 719	13 205 987 033
Al valor razonable con cambios en otros resultados	Nota 2	10 241 875 382	11 441 465 581
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2	360 461 297	-
Al costo amortizado	Nota 2	4 356 641 040	1 764 521 452
Otros ingresos financieros		10 939 785 266	8 988 384 860
Ganancia realizada en instrumentos financieros		1 898 795 233	772 151 074
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	1 160 988 987	772 151 074
Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	737 806 246	-
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		335 318 340	2 131 612 259
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	335 318 340	2 131 612 259
Inversiones en instrumentos financieros		8 705 671 693	6 084 621 527
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	8 445 459 073	5 427 006 627
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3	224 164 228	530 530 581
Al costo amortizado	Nota 3	36 048 392	127 084 319
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		-	-
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 3	-	-
Ingresos por disminución de estimaciones		5 366 906	280 987 770
Ingresos Operativos		90 163 580	29 944 161
PLAN DE CONTRIBUCIONES		25 881 363 637	24 805 404 512
RESERVAS EN FORMACION			
De los trabajadores		9 614 739 570	9 179 416 272
Del Patrono		10 578 872 479	10 140 714 190
Del Estado		1 155 145 604	994 875 347
De los Pensionados		4 532 605 984	4 490 398 703
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos		4 359 915 008	-34 294 607 163
RESULTADO DEL PERIODO		11 310 809 736	-7 955 879 922
Utilidad del Periodo (4)	Nota 25	11 310 809 736	-7 955 879 922
TOTAL ADICIONES		56 456 208 606	13 429 342 824
SALIDA DE RECURSOS		38 110 532 188	25 538 027 455
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	38 110 532 188	25 538 027 455
GASTOS		14 904 120 225	30 874 425 397
GASTOS FINANCIEROS		12 810 931 059	28 867 191 420
Otros Gastos Financieros		12 810 931 059	28 867 191 420
Pérdida realizada en instrumentos financieros		1 855 475 234	3 172 530 807
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	3 929 838	3 172 530 807
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	1 851 545 395	-
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		357 657 745	5 510 758 325
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	357 657 745	5 510 758 325
Inversiones en instrumentos financieros		10 597 797 138	20 183 715 729
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	9 700 552 400	15 693 391 207
Al valor Razonable con cambios en resultado	Nota 9	636 493 767	4 129 830 180
Al Costo Amortizado	Nota 9	260 750 970	360 494 343
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		943	186 559
Gastos por estimación		3 915 250	1 917 937
OTROS GASTOS		2 089 273 917	2 005 316 041
Gastos Generales	Nota 11	2 089 084 471	2 005 316 041
Gastos operativos	Nota 11	189 445	-
TOTAL DE DEDUCCIONES		53 014 652 414	56 412 452 853
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		€39 847 728 431	€803 754 717

Observaciones:

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

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

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

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

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

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y
PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Atención: Superintendencia de
Pensiones

Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON
YESENIA

Estado de Resultados Integral

2023-10-20 13:00:06 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: R3QrrlhQ
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Notas	Año 2023		Año 2022	
	III Trimestre		III Trimestre	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO				
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12	12 331 820 323		59 124 019 912
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS				
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 13	480 247 598 230		521 122 263 208
Al Valor Razonable con cambios en resultados	Nota 13	37 002 448 489		24 863 113 874
Al Costo Amortizado	Nota 13	220 527 773 482		88 033 469 252
Vencidos y Restringidos	Nota 13	0		0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14	9 605 942 983		8 345 166 921
CUENTAS POR COBRAR				
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15	506 393 509		457 773 645
APORTES POR COBRAR				
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16	3 709 773 904		3 939 216 204
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16	4 041 832 684		3 913 017 263
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16	441 416 098		383 979 080
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16	175 690 129		167 670 965
OTROS ACTIVOS				
Intangibles	Nota 17	0		0
ACTIVO TOTAL		768 590 689 831		710 349 690 325
CUENTAS POR PAGAR				
Retenciones A Pensionados	Nota 18	1 060 277 792		1 098 897 381
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19	3 837 258		3 956 606
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20	559 891 573		528 655 456
PROVISIONES				
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21	661 019 767		659 828 199
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO		726 457 935 010		707 254 597 966
PASIVO TOTAL		728 742 961 399		709 545 935 608
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)		39 847 728 431		803 754 717
RESERVAS EN FORMACIÓN				
De los trabajadores	Nota 6	25 881 363 637		24 805 404 512
De los patronos		9 614 739 570		9 179 416 272
Del Estado		10 578 872 479		10 140 714 190
De los pensionados		1 155 145 604		994 875 347
De los pensionados		4 532 605 984		4 490 398 703
RENDIMIENTOS ACUMULADOS				
Rendimientos devengados	Nota 24	0		0
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		13 814 236 477		2 274 721 698
		-13 814 236 477		-2 274 721 698
AJUSTES AL PATRIMONIO				
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	4 359 915 008		-34 294 607 163
RESULTADO DEL PERIODO				
Utilidad del periodo	Nota 25	11 310 809 736		-7 955 879 922
CUENTAS DE ORDEN				
	Nota 23	502 797 435		476 354 812

Observaciones:

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

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

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
 Atención: Superintendencia de Pensiones
 Registro Profesional: 29334
 Contador: FLORES CHACON YESENIA
 Estado de Situación Financiera
 2023-10-20 13:00:06 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: R3QrIhQ
<https://timbres.contador.co.cr>

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

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

	NOTA	Año 2023	Año 2022
		III Trimestre	III Trimestre
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período	NOTA 25	11 310 809 736	-7 955 879 922
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	1 914 465 792	17 478 426 827
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	NOTA 26	-1 157 059 149	772 151 074
Ingresos Financieros		-	-
Estimaciones por Inversiones		-	-
Estimaciones por cartera de crédito		-	-
Estimaciones por otros activos		-	-
Provisiones por prestaciones sociales		-	-
Otras provisiones		-	-
Deterioro de activos financieros	NOTA 27	3 915 250	1 917 937
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	31 771 717 880	-17 463 407 385
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	-4 445 775 758	4 163 708 434
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	-48 370 773 200	6 455 053 100
Instrumentos financieros - Derivados		-	-
Cartera de créditos		-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-22 575 260 909	-20 079 082 200
Cuentas por cobrar	NOTA 32	-408 875 382	-359 931 283
Aportes por cobrar (1)	NOTA 33	-1 639 479 542	-1 375 040 674
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-
Otros activos		-	-
Cuentas por pagar	NOTA 34	358 884 441	449 261 674
Productos por pagar - Derivados		-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	1 383 909 907	-1 616 602 405
Otros pasivos	NOTA 36	-1 269 707	44 045 055
Impuesto sobre la renta		-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento/(Disminución) por			
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	27 741 247 026	23 669 212 868
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	1 585 067 925	1 542 098 755
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 periodo		14 860 296 013	53 398 088 056
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo		12 331 820 323	59 124 019 912

Nota: Para la apreciación correcta del Flujo de efectivo se debe mostrar el trimestre 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 trimestre siguiente.

(1) Aclaración para el periodo 2022, la numeración de las notas es distinta, dado que se han ido modificando las notas, como una oportunidad para presentar la información más clara.

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

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y
PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Atención: Superintendencia de
Pensiones

Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON
YESENIA

Estado de Flujos de Efectivo

2023-10-20 13:00:07 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: R3QrIhQ
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Descripción [1]	III Trimestre						TOTAL
	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Saldo al 1 de enero 2023		14 509 225 282	-13 476 004 656	-9 046 759 122	-	14 964 738 524	6 951 200 027
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		1 584 987 147					1 584 987 147
(Traslado o liquidación de recursos)			-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				7 491 862 815			7 491 862 815
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							
Reserva saldos deudores						-235 925 762	-235 925 762
Utilidad (Pérdida) del periodo							
Saldo al 31 de marzo 2023		16 094 212 428	-14 748 212 230	-1 554 896 307	-	14 728 812 762	14 519 916 653
Otros resultados integrales			-235 925 762			235 925 762	
Resultados Integrales							
Saldo al 1 de abril de 2023		16 094 212 428	-14 984 137 992	-1 554 896 307	-	14 964 738 524	14 519 916 653
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		1 586 280 654					1 586 280 654
(Traslado o liquidación de recursos)			-9 023 793 286				-9 023 793 286
Superavit por revaluación de activos							
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				13 996 245 000			13 996 245 000
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							
Reserva saldos deudores						-15 327 523 219	-15 327 523 219
Utilidad (Pérdida) del periodo							
Saldo al 30 de junio de 2023		17 680 493 082	-24 007 931 278	12 441 348 692	-	30 292 261 742	36 406 172 239
Otros resultados integrales			15 327 523 219			-15 327 523 219	
Resultados Integrales Totales							
Saldo al 1 de julio de 2023		17 680 493 082	-8 680 408 059	12 441 348 692	-	14 964 738 524	36 406 172 239
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 17	1 585 067 925					1 585 067 925
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 19		-13 814 236 477				-13 814 236 477
Superavit por revaluación de activos							
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 18			4 359 915 008			4 359 915 008
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							
Reserva saldos deudores						11 310 809 736	11 310 809 736
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 20						
Saldo al 30 de setiembre de 2023		19 265 561 007	-22 494 644 537	16 801 263 701	-	26 275 548 260	39 847 728 431

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

Descripción [1]	III Trimestre						TOTAL
	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Saldo al 1 de enero 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							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		1 241 188 202					1 241 188 202
(Traslado o liquidación de recursos)			-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				-7 935 131 900			-7 935 131 900
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							
Reserva saldos deudores						17 862 215 328	17 862 215 328
Utilidad (Pérdida) del periodo							
Saldo al 31 de marzo 2022		10 180 415 497	-8 666 855 870	38 519 177 792	-	17 862 215 328	57 894 952 747
Otros resultados integrales			17 862 215 328			-17 862 215 328	
Resultados Integrales							
Saldo al 1 de abril de 2022		10 180 415 497	9 195 359 457	38 519 177 792	-	-	57 894 952 747
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		1 253 894 034					1 253 894 034
(Traslado o liquidación de recursos)			-22 154 323 342				-22 154 323 342
Superavit por revaluación de activos							
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				-10 776 044 068			-10 776 044 068
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							
Reserva saldos deudores						17 568 395 375	17 568 395 375
Utilidad (Pérdida) del periodo							
Saldo al 30 de junio de 2022		11 434 299 532	-12 858 963 885	27 743 133 724	-	17 568 395 375	43 786 864 746
Otros resultados integrales			17 568 395 375			-17 568 395 375	
Resultados Integrales Totales							
Saldo al 1 de julio de 2022		11 434 299 532	4 609 431 490	27 743 133 724	-	-	43 786 864 746
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 17	1 542 098 755					1 542 098 755
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 19		-2 274 721 698				-2 274 721 698
Superavit por revaluación de activos							
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 18			-34 294 607 163			-34 294 607 163
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							
Reserva saldos deudores						-7 955 879 922	-7 955 879 922
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 20						
Saldo al 30 de setiembre de 2022		12 976 398 287	2 334 709 792	-6 551 473 439	-	-7 955 879 922	803 754 717

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

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

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

Céd. 3110799688
FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Asociación Superservencia de Pensiones

Registro Profesional: 29334
Comisario FLORES CHACÓN
YERENA

Estado de Cambios en el Patrimonio
2023-10-20 13:00:04 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: R30rrhQ
https://timbre.comptador.co.cr

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

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

Cuenta Contable	Banco	Año 2023			Año 2022		
		III Trimestre			III 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-₡						
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-₡	164 878 850			260 352 476		
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	541	20 423			
510.01.04.00.00.2.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$	44 709 651	541	82 649	152 889 174	629	243 144
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		220 636 490		103 072	413 241 650		243 144

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

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

Mensual	Año 2023				Año 2022			
	III Trimestre				III Trimestre			
	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Al valor razonable con cambios en otros resultado integral								
Cuenta Contable								
510.02.01.01.00.1	7 689 500 710			7 689 500 710	8 562 034 525			8 562 034 525
510.02.01.02.00.1	1 344 074 229			1 344 074 229	1 696 565 256			1 696 565 256
510.02.01.01.00.2		783 825 980		783 825 980		668 164 272		668 164 272
510.02.01.02.00.2		424 474 464		424 474 464		514 701 529		514 701 529
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-				-
Total	9 033 574 939	1 208 300 443	-	10 241 875 382	10 258 599 781	1 182 865 800	-	11 441 465 581
Al valor razonable con cambios en resultados								
Cuenta Contable								
510.02.02.01.00.1				-				-
510.02.02.02.00.1				-				-
510.02.02.01.00.2				-				-
510.02.02.02.00.2				-				-
510.02.02.03.00.2		350 908 484		350 908 484				-
510.02.02.04.00.2		9 552 813		9 552 813				-
Total	-	360 461 297	-	360 461 297	-	-	-	-
Al costo amortizado								
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	2 761 818 746			2 761 818 746	1 241 011 038			1 241 011 038
510.02.03.02.00.1	742 029 908			742 029 908	483 966 532			483 966 532
510.02.03.01.00.2				-		39 543 882		39 543 882
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			852 792 387	852 792 387				-
Total	3 503 848 654	-	852 792 387	4 356 641 040	1 724 977 570	39 543 882	-	1 764 521 452
Total de Ingresos Financieros por inversiones	12 537 423 592	1 568 761 740	852 792 387	14 958 977 719	11 983 577 351	1 222 409 682	-	13 205 987 033

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 30 de setiembre 2023

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

		Año 2023	Año 2022
		III Trimestre	III Trimestre
Ganancia realizada en instrumentos financieros			
Cuenta Contable	Cuenta	Trimestral	Trimestral
510.04.01.00.00	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	1 160 988 987	772 151 074
510.04.02.00.00	Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados (1)	737 806 246	
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		1 898 795 233	772 151 074
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	335 318 340	2 131 612 259
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo		
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos		
Total		335 318 340	2 131 612 259
Inversiones en instrumentos financieros			
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	8 445 459 073	5 427 006 627
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	224 164 228	530 530 581
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$		127 084 319
510.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)		
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)	36 048 392	
Total		8 705 671 693	6 084 621 527
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 \$		
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		-	-
Total Otros Ingresos Financieros		10 939 785 266	8 988 384 860

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 30 de setiembre 2023**

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

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Año 2023	Año 2022
			III Trimestre	III Trimestre
			Mensual	Mensual
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	3 027 349	170 233 977
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	2 276 752	110 753 793
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	62 805	
Total Ingresos por disminución de Estimaciones			5 366 906	280 987 770

Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles

**Nota 5
Ingresos Operativos
Al 30 de setiembre 2023**

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

Cuenta Contable	Descripción	Moneda	Año 2023	Año 2022
			III Trimestre	III Trimestre
			Mensual	Mensual
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	24 612 042	16 420 758
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	65 551 538	13 523 403
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	0	
Total ingresos operativos			90 163 580	29 944 161

Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles

Nota 6 Plan de contribuciones Al 30 de setiembre 2023

Comprende los aportes realizados por el Poder Judicial en su calidad de Patrono y Estado, los cuales se aplican sobre los 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
			III Trimestre	III Trimestre
			Mensual	Mensual
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13,00%	9 614 739 570	9 179 416 272
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14,36%	10 578 872 479	10 140 714 190
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1,57%	1 155 145 604	994 875 347
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13,00%	2 947 538 059	2 948 299 948
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	1 585 067 925	1 542 098 755
Total Aportes			25 881 363 637	24 805 404 512

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 la deducción de la contribución especial, solidaria y redistributiva a las personas jubiladas y pensionadas, conforme el artículo 236 bis de esta Ley.

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

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

Nota 7
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
Al 30 de setiembre 2023

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

Cuenta Contable	Año 2023				Año 2022			
	III Trimestre				III Trimestre			
	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
Ganancias no realizadas por valuación de instr.								
314.02.01.00.00.1.00	4 254 477 001			4 254 477 001	-32 114 554 650			-32 114 554 650
314.02.01.00.00.2.00		-332 019 855		-332 019 855		-612 686 735		-612 686 735
314.02.01.00.00.4.00				-				-
Total	4 254 477 001	-332 019 855	-	3 922 457 146	-32 114 554 650	-612 686 735	-	-32 727 241 385
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
314.02.02.00.00.1.00	588 985 857			588 985 857	-987 447 146			-987 447 146
314.02.02.00.00.2.00		-148 312 884		-148 312 884		-341 401 754		-341 401 754
314.02.02.00.00.4.00				-				-
Total	588 985 857	-148 312 884	-	440 672 974	-987 447 146	-341 401 754	-	-1 328 848 900
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
314.02.03.00.00.1.00	-2 115 883			-2 115 883	-133 256 236			-133 256 236
314.02.03.00.00.2.00		-1 099 228		-1 099 228		-105 260 642		-105 260 642
314.02.03.00.00.4.00			-0	-0			-	-
Total	-2 115 883	-1 099 228	-0	-3 215 111	-133 256 236	-105 260 642	-	-238 516 878
TOTAL				4 359 915 008				-34 294 607 163

Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles

**Nota 8
Salida de Recursos
Al 30 de setiembre 2023**

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

		Año 2023	Año 2022
		III Trimestre	III Trimestre
Aportes			
Cuenta Contable	Descripción	Mensual	Mensual
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	9 614 739 570	9 179 416 272
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	10 578 872 479	10 140 714 190
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1 155 145 604	994 875 347
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	2 947 538 059	2 948 299 948
Total		24 296 295 711	23 263 305 757
Rendimientos			
313.02.00.00.00.1	(Traslado de recursos a la provisión para pensione ¢	11 784 504 021	10 317 109 228
313.02.00.00.00.2	(Traslado de recursos a la provisión para pensione \$	1 403 431 522	(8 042 387 530)
313.02.00.00.00.4	(Traslado de recursos a la provisión para pensione UDES	626 300 934	-
Total		13 814 236 477	2 274 721 698
Total Salida de Recursos		38 110 532 188	25 538 027 455

Nota 9
Otros Gastos Financieros
Al 30 de setiembre 2023

Se registran otros gastos relacionados con 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
		III Trimestre	III 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	3 929 838	
410.04.02.00.00	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	1 851 545 395	3 172 530 807
410.04.03.00.00	Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		
410.04.04.00.00	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado		
Total		1 855 475 234	3 172 530 807
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	357 657 745	5 510 758 325
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo		
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos		
Total		357 657 745	5 510 758 325
Inversiones en instrumentos financieros			
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	9 700 552 400	15 693 391 207
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	636 493 767	4 129 830 180
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$		360 494 343
410.04.10.02.01.4.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral (UD)		
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)	260 750 970	
Total		10 597 797 138	20 183 715 729
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 \$	943	186 559
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		943	186 559
Total Otros Ingresos Financieros		12 810 931 059	28 867 191 420

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 30 de setiembre 2023

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

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Año 2023	Año 2022
			III Trimestre	III Trimestre
			Mensual	Mensual
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones	1 332 146	
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares		1 060 024
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	2 439 449	857 913
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares		
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES	143 655	
Total Gasto por aumento de Estimaciones			3 915 250	1 917 937

Nota 11
Otros gastos
Al 30 de setiembre 2023

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Año 2023	Año 2022
			III Trimestre	III Trimestre
			Mensual	Mensual
413.01.01.00.00	Comisiones por servicios bursátiles	Colón	189 445	
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón		
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	109 315	123 529
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad	Colón	1 983 919 845	1 984 432 656
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	1 198 942	752 065
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar		
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	103 855 761	20 007 791
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	609	
Total de Gastos Generales			2 089 273 917	2 005 316 041

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 30 de setiembre 2023

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

		Año 2023			Año 2022		
		III Trimestre			III 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	5 470 986 905			31 213 209 844		
110.02.01.01.00.2.00.01	Banco de Costa Rica Cta. 112247-9 \$	6 860 644 894	541	12 682 352	27 910 607 008	629	44 387 098
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	89 523	541	165	104 060	629	165
Total en cuentas corrientes y de Ahorros		12 331 820 323		12 682 517	59 124 019 912		44 387 263

Nota:

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

Nota 13
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 30 de setiembre 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023				Año 2022			
		III Trimestre				III 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	371 582 207 522	96 075 017 567	0	467 657 225 088	436 759 445 088	97 582 136 448	-	534 341 581 535	
(Amortización de principal)	-	-	0	-	-	-	-	-	
(Amortización de Primas)	-6 141 813 637	-449 595 356	0	-6 591 408 993	-8 286 928 996	-169 826 958	0	-8 456 755 954	
Amortización de Descuentos	2 096 523 846	305 199 121	0	2 401 722 967	1 650 729 467	175 873 367	0	1 826 602 834	
Ajuste por valuación	21 303 129 383	-4 523 070 216	0	16 780 059 168	6 983 636 428	-13 572 801 635	0	-6 589 165 207	
Total	388 840 047 114	91 407 551 116	-	480 247 598 230	437 106 881 987	84 015 381 221	-	521 122 263 208	
120.02.00.00.00	Al valor razonable con cambios en resultados								
Valor de Adquisición	-	37 002 448 489	-	37 002 448 489	-	24 863 113 874	-	24 863 113 874	
Total	-	37 002 448 489	-	37 002 448 489	-	24 863 113 874	-	24 863 113 874	
120.03.00.00.00	Al costo amortizado								
Valor de Adquisición	175 700 972 607	-0	45 093 310 949	220 794 283 556	86 288 072 157	1 968 958 604	-	88 257 030 761	
(Amortización de principal)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(Amortización de Primas)	-412 985 914	-	-	-412 985 914	-214 074 002	-	-	-214 074 002	
Amortización de Descuentos	34 579 870	-	121 647 500	156 227 370	-	-	-	-	
(Estimación por deterioro)	-9 436 815	-0	-314 715	-9 751 531	-9 404 608	-82 898	-0	-9 487 507	
Total	175 313 129 748	-0	45 214 643 734	220 527 773 482	86 064 593 546	1 968 875 706	-0	88 033 469 252	
Resumen									
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	388 840 047 114	91 407 551 116	-	480 247 598 230	437 106 881 987	84 015 381 221	-	521 122 263 208	
Al valor razonable con cambios en resultados	-	37 002 448 489	-	37 002 448 489	-	24 863 113 874	-	24 863 113 874	
Al costo amortizado	175 313 129 748	-0	45 214 643 734	220 527 773 482	86 064 593 546	1 968 875 706	-0	88 033 469 252	
Total	564 153 176 862	128 409 999 605	45 214 643 734	737 777 820 201	523 171 475 534	110 847 370 802	0	634 018 846 335	

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

La cuenta se conforma por el registro de:

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023				Año 2022			
		III Trimestre				III Trimestre			
		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral								0
120.07.01.01.01.1		4 018 942 181			4 018 942 181	4 719 689 765			4 719 689 765
120.07.01.01.01.2			684 289 121		684 289 121		481 882 559		481 882 559
120.07.01.01.01.4				-	-			-	-
120.07.01.01.02.1		1 392 875 244			1 392 875 244	1 569 259 796			1 569 259 796
120.07.01.01.02.2			19 441 794		19 441 794		1 855 507		1 855 507
120.07.01.01.02.4				-	-			-	-
120.07.04.01.00.1		231 581 595			231 581 595				-
120.07.04.01.00.2			259 386 454		259 386 454		430 380 147		430 380 147
120.07.04.01.00.4				-	-			-	-
Total		5 643 399 021	963 117 369	-	6 606 516 389	6 288 949 562	914 118 213	-	7 203 067 775
120.07.01.02.00	Al valor razonable con cambios en resultados								
120.07.01.02.01.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.01.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.01.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.03.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.04.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.02.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.02.00.2			70 669 867		70 669 867		12 840 400		12 840 400
120.07.04.02.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	70 669 867	-	70 669 867	-	12 840 400	-	12 840 400
120.07.01.03.00	Al costo amortizado								
120.07.01.03.01.1		1 530 075 561	-	-	1 530 075 561	645 099 321	-	-	645 099 321
120.07.01.03.01.2		-	-	-	-		42 328 678	-	42 328 678
120.07.01.03.01.4		-	-	592 146 090	592 146 090		-	-	-
120.07.01.03.02.1		806 535 076	-	-	806 535 076	441 830 747	-	-	441 830 747
120.07.01.03.02.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.02.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.03.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.04.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		2 336 610 636	-	592 146 090	2 928 756 726	1 086 930 068	42 328 678	-	1 129 258 746
120.07.02.00.00	Dividendos por cobrar								
120.07.02.01.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.01.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.02.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.02.00.2		-	-0	-	-0	-	0	-	0
120.07.02.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.04.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	-0	-	-0	-	0	-	0
Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		5 643 399 021	963 117 369	-	6 606 516 389	6 288 949 562	914 118 213	-	7 203 067 775
Al valor razonable con cambios en resultados		-	70 669 867	-	70 669 867	-	12 840 400	-	12 840 400
Al costo amortizado		2 336 610 636	-	592 146 090	2 928 756 726	1 086 930 068	42 328 678	-	1 129 258 746
Dividendos por cobrar		-	-0	-	-0	-	0	-	0
		7 980 009 657	1 033 787 236	592 146 090	9 605 942 983	7 375 879 629	969 287 291	0	8 345 166 921

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Nota 15
Cuentas por cobrar
Al 30 de setiembre 2023

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

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	III Trimestre	III Trimestre
130.01.00.00.00	Impuesto Sobre La Renta Por Cobrar	506 362 609	457 773 645
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar otras	30 900	
Total		506 393 509	457 773 645

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 30 de setiembre 2023

Corresponden a los 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	
				III Trimestre		III Trimestre	
				Detalle	Total	Detalle	Total
150.01.00.00.00	16.1		Aporte por cobrar a los trabajadores		3 709 773 904		3 939 216 204
		150.01.00.00.00.1.00.01	Aporte Ordinario	1 585 097		758 111	
		150.01.00.00.00.1.00.02	Aporte Ordinario S .Escolar	2 175 589 071		2 104 774 963	
		150.01.00.00.00.1.00.03	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1 532 599 737		1 833 683 131	
150.02.00.00.00	16.2		Aportes por cobrar al Patrono		4 041 832 684		3 913 017 263
		150.02.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1 651 767 355		1 587 685 456	
		150.02.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	2 390 065 329		2 325 331 808	
150.03.00.00.00	16.3		Aportes por cobrar al Estado		441 416 098		383 979 080
		150.03.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	180 490 179		155 820 457	
		150.03.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	260 925 919		228 158 623	
150.04.00.00.00	16.4		Otros aportes por cobrar		175 690 129		167 670 965
		150.04.00.00.00.1.00.01	Sumas canceladas de más Jubilados	50 558 691		52 383 928	
		150.04.00.00.00.1.00.02	Aporte Reconocimiento T.S.F.P. JUB.	11 403 558		14 749 097	
		150.04.00.00.00.1.00.03	Sumas canceladas de más Jub (Beneficios aguinaldo)	77 308 411		77 739 646	
		150.04.00.00.00.1.01.01	Sumas canceladas de más Pensionados	18 294 103		6 408 772	
		150.04.00.00.00.1.01.02	Aporte Reconocimiento T.S.F.P. PEN.	3 466 662		3 466 662	
		150.04.00.00.00.1.01.03	Sumas canceladas de más Pen (Beneficios aguinaldo)	9 191 531		9 191 531	
		150.04.00.00.00.1.02.01	O. Aportes Por Cobrar C.C.S.S.	5 449 173		3 541 044	
		150.04.00.00.00.1.02.02	O. Aportes Por Cobrar Min. De Hacienda	-		175 284	
		150.04.00.00.00.1.02.03	O Aportes Por Cobrar FSM	18 000		15 000	
TOTAL					8 368 712 815		8 403 883 512

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 deducoras por conceptos diversos entre los cuales los más relevantes son producto de:

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

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

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Nota 17 Intangibles Al 30 de setiembre 2023

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

Nota:

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

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

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

La SUPEN ante la consulta realizada, indicó lo siguiente:

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

Nota 18
Retenciones A Pensionados y Jubilados
Al 30 de setiembre 2023

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

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Retenciones a Jubilados y Pensionados	III Trimestre	III Trimestre
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	682 969 253	722 240 156
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	377 308 539	376 656 126
211.01.04.00.00.1.00.01	Caprede	-	216
211.01.04.00.00.1.00.03	Anejud	-	-
211.01.04.00.00.1.00.10	Asojupen	-	883
Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados		1 060 277 792	1 098 897 381

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

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

Cuenta contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		III Trimestre	III 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	3 842 112
Obligaciones por aportes obrero-patronal			
211.05.00.00.00.1.01.01	C.C.S.S.	48 331	48 331
Obligaciones Diversas			
211.05.00.00.00.1.99.01	Diversas	66 163	66 163
Total General		3 837 258	3 956 606

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

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

Obligaciones por aportes obrero-patronal

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

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

Nota 20
Obligaciones Transitorias por Liquidar
Al 30 de setiembre 2023

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

Cuenta Contable	Obligaciones Transitorias por Liquidar	Año 2023	Año 2022	Observaciones
		III Trimestre	III 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	51 719 452,90	65 397 341,52	Corresponde al total de los Beneficios no retirados por fallecimiento
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en transito por aclarar ₡	463 384 642,13	427 350 085,63	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	841 473,02	533 843,84	
211.07.03.00.00.1.06.01	Aporte Junta Administradora FJP	93 749,64	-	
211.07.03.00.00.1.06.02	Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados	18 864 925,02	18 848 685,32	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	0,01	
211.07.03.00.00.2.00.01	Sumas en tránsito por aclarar \$	17 461 440,93	8 999 609,67	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 reversar.
Total Obligaciones Transitorias por Liquidar		559 891 573	528 655 456	

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

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

Con respecto a las sumas en tránsito por aclarar el monto de €2,766,747 más antiguo y se encuentra en análisis por parte 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 30 de setiembre 2023

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

Cuenta Contable	Entidad	Porcentaje	Año 2023	Año 2022
			III Trimestre	III Trimestre
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8,75%	661 019 766,80	659 828 199,32

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

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

Cuenta Contable	Nota	APORTES POR COBRAR	Año 2023		Año 2022	
			III Trimestre		III Trimestre	
			Detalle	Total	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1 671 011 948 739,78		1 553 414 228 388,25
214.01.02.00.00	22.2	Menos: Pago plan de beneficios		-944 554 013 730		-846 159 630 423
214.01.02.00.00.1.00.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub.	- 779 195 639 400,16		- 697 800 713 643,67	
214.01.02.00.00.1.00.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub.	- 58 781 564 046,04		- 52 329 797 979,68	
214.01.02.00.00.1.01.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens.	- 96 762 016 219,31		- 87 511 484 970,94	
214.01.02.00.00.1.01.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens.	- 7 350 889 910,98		- 6 636 779 789,89	
214.01.02.00.00.1.02.01		P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	- 2 463 904 153,73		- 1 880 854 038,54	
TOTAL				726 457 935 010		707 254 597 966

Nota 23
Cuentas de orden deudoras y acreedoras
Al 30 de setiembre 2023

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

	Año 2023	Año 2022
Concepto	III Trimestre	III 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.	502 797 435	476 354 812

Nota 24
Rendimientos Acumulados
Al 30 de setiembre 2023

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

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	III Trimestre	III Trimestre
313.00.00.00.00	Rendimientos devengados	13 814 236 477,16	2 274 721 698,12
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones)	- 13 814 236 477,16	- 2 274 721 698,12
Total de Rendimientos Acumulados		-	-

Nota 25
Resultado del periodo
Al 30 de setiembre 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022	Diferencia interanual (2023-2022)
		III Trimestre	III Trimestre	
500.00.00.00.00	Ingresos	26 214 929 961	22 918 545 475	-3 296 384 486
	Total de Ingresos	26 214 929 961	22 918 545 475	-3 296 384 486
400.00.00.00.00	Gastos	14 904 120 225	30 874 425 397	15 970 305 172
	Total de Gastos	14 904 120 225	30 874 425 397	-15 970 305 172
Total Utilidad		11 310 809 736	-7 955 879 922	3 354 929 814

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 la utilidad en forma comparativa entre trimestres se puede observar los siguientes resultados:

1. Se puede ver explicado por el efecto del diferencial cambiario comparando el tipo de cambio de compra de un periodo al otro:

	Compra	Venta
30 Set 2022	628,80	629,42

Fuente: Banco Central de Costa Rica

	Compra	Venta
29 Set 2023	540,96	541,00

Fuente: Banco Central de Costa Rica

Año 2023	Año 2022	Diferencia
540,96	628,3	-87,34

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 interanual comparativo entre los trimestres a nivel contable y a nivel acumulado, el cual es importante indicar que no se materializa a efectivo hasta tanto no se realice un vencimiento o venta de los instrumento o los valores en cuenta corriente que implique utilizar los dólares para comprar moneda local; esta diferencia es de 87,34; en síntesis para el 2023 el colón se ha apreciado respecto al 2022, en términos lacónicos se entregan menos colones por cada dólar, estos bemoles afectan de diferente forma según el sector y la razón de ser del negocio.

Es importante acotar, que en el Estado Financiero mensual, se incluye un apartado más amplio relacionado con temas de aspectos macroeconómicos con el objetivo de informar algunos acontecimiento que explican el resultado de los datos de esta nota, para lo que se puede ingresar en la siguiente dirección web:

[Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial - Estados Financieros Fondo de Jubilaciones y Pensiones - FJP 2023 \(poder-judicial.go.cr\)](https://www.poder-judicial.go.cr/Fondo-de-Jubilaciones-y-Pensiones-del-Poder-Judicial-Estados-Financieros-Fondo-de-Jubilaciones-y-Pensiones-FJP-2023)

Nota 26
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		III Trimestre	III Trimestre
510.04.01.00.00	Ganancia Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral	1 160 988 987	772 151 074
410.04.01.00.00	Pérdida Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral	3 929 838	
Total		-1 157 059 149	772 151 074
510.04.10.00.00	Ganancias Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	9 040 990 033	8 216 233 786
410.04.10.00.00	Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	10 955 455 825	25 694 660 613
Total		1 914 465 792	17 478 426 827

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

Nota 27
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Moneda	Año 2023	Año 2022
			III Trimestre	III Trimestre
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	1 332 146	
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares		1 060 024
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES		
Total			1 332 146	1 060 024
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	2 439 449	857 913
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares		
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES	143 655	
Total			2 583 104	857 913
Total General			3 915 250	1 917 937

Nota 28
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		III Trimestre	III Trimestre
120.01.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	- 28 170 541 660,39	- 35 082 837 703,98
314.00.00.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	- 4 359 915 008,34	34 294 607 163,22
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro	1 332 145,69	1 060 023,99
510.04.10.00.00	Ingreso por diferencial cambiario neto del mes	- 9 040 990 033,01	- 8 216 233 785,93
410.04.10.00.00	Gasto por diferencial cambiario neto del mes	10 955 455 825,18	25 694 660 613,26
510.04.01.00.00	Ganancia por instrumentos no financieros	- 1 160 988 987,16	772 151 074,30
410.04.01.00.00	Pérdida instrumentos no financieros	3 929 838,19	
Total		31 771 717 880	-17 463 407 385

Nota 29
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2023

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		III Trimestre	III Trimestre
120.02.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados	- 4 445 775 758	4 163 708 434
Total		-4 445 775 758	4 163 708 434

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

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		III Trimestre		III Trimestre	
120.03.00.00.00	Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	-	48 368 190 095	-	6 455 911 013
411.01.02.00.00	Gasto por estimación del deterioro	-	2 583 104	-	857 913
Total			-48 370 773 200		6 455 053 100

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

La cuenta se conforma por el registro de:

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

		Año 2023	Año 2022
		III Trimestre	III Trimestre
Actividades de Operación			
Cuenta Contable	Aumentos	-	-
120.07.00.00.00	Aumentos de productos y dividendos por cobrar	22 575 260 909	20 079 082 200
		-22 575 260 909	-20 079 082 200
Actividades de Inversión			
Cuenta Contable	Disminuciones	27 741 247 026	23 669 212 868
120.07.00.00.00	Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	27 741 247 026	23 669 212 868

Flujo de Efectivo

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

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

	Año 2023	Año 2022
	III Trimestre	III Trimestre
Cuentas por Cobrar (Movimiento neto)		
130.00.00.00.00	- 408 875 382	- 359 931 283
Saldo	-408 875 382	-359 931 283

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2023

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

		Año 2023	Año 2022
Aportes por cobrar (Movimiento neto)		III Trimestre	III Trimestre
Cuenta Contable	Descripción		
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	- 695 788 075	507 056 152
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	- 849 826 548	792 456 246
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	- 92 833 285	77 722 659
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	- 1 031 634	- 2 194 384
Total		-1 639 479 542	-1 375 040 674

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2023

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

		Año 2023	Año 2022
		III Trimestre	III Trimestre
Pasivos (Movimiento neto)			
Cuenta Contable	Descripción		
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	- 1 759 434	111 212 631
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	-	119 348
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	360 643 874	337 929 695
Saldo		358 884 441	449 261 674

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2023

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

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	III Trimestre	III Trimestre
214.00.00.00.00	Provisión para pensiones en curso de pago	15 198 146 384	658 119 294
313.00.00.00.00	Rendimientos acumulados	- 13 814 236 477	- 2 274 721 698
Total		1 383 909 907	-1 616 602 405

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

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		I Trimestre	III Trimestre
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	- 1 269 707	44 045 055
Saldo		-1 269 707	44 045 055

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

Este rubro corresponde a la Contribución Solidaria

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	III Trimestre	III Trimestre
312.00.00.00.00	Contribución Solidaria	1 585 067 925	1 542 098 755
Total		1 585 067 925	1 542 098 755

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

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

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	III Trimestre	III Trimestre
314.00.00.00.00	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	4 359 915 008	- 34 294 607 163
Total		4 359 915 008	-34 294 607 163

Estado de Cambios en el Patrimonio

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

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

		Año 2023	Año 2022
Cuenta Contable	Descripción	III Trimestre	III Trimestre
313.02.00.00.00	Traslados de recursos	- 13 814 236 477	- 2 274 721 698
Total		-13 814 236 477	-2 274 721 698