



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

ESTADOS FINANCIEROS
Fondo de Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial

Al 30 de junio del 2024

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	Reservas en Formación
Nota 7	Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
Nota 8	Salida de recursos
Nota 9	Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo
Nota 10	Gasto por estimación de Deterioro
Nota 11	Gastos Generales

2

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

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

3

Flujo de Efectivo

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

4

Estado de Cambios en el patrimonio

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

5

Información destacada

	Año 2024		Año 2023		
	Junio		Junio		
	NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO
SALDO INICIAL (1)	30 de abril	34 097 726 123 (1)	41 335 724 218 (2)	32 252 259 556	6 951 200 027 (2)
INGRESOS		10 710 131 897	54 683 250 904	8 269 907 053	46 902 383 810
INGRESOS FINANCIEROS		10 701 697 523	54 563 846 623	8 257 344 785	46 721 553 964
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		56 771 802	493 500 606	62 687 086	596 738 996
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes		56 771 802	493 500 606	62 687 086	596 738 996
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	Nota 1	5 142 406 734	30 144 601 789	4 859 729 145	28 480 020 089
Al valor razonable con cambios en otros resultado	Nota 2	2 925 326 423	18 052 666 830	3 654 406 241	22 417 851 785
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2	166 835 647	776 390 566	-	-
Al costo amortizado	Nota 2	2 050 244 664	11 315 544 393	1 205 322 904	6 062 168 304
Otros ingresos financieros		5 502 518 987	23 925 744 228	3 334 928 553	17 644 794 879
Ganancia realizada en instrumentos financieros		1 959 303 273	6 413 117 891	1 188 034 581	3 071 631 378
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	392 633 527	1 168 554 997	1 188 034 581	3 071 631 378
Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	1 566 669 746	5 244 562 894	-	-
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		-	322 646 957	91 404 131	563 129 347
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	-	322 646 957	91 404 131	563 129 347
Inversiones en instrumentos financieros		3 543 215 714	17 189 979 380	2 055 489 841	14 010 023 211
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	3 457 267 903	13 850 305 980	1 834 360 793	13 293 501 527
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3	-	3 066 461 113	207 739 645	452 963 649
Al costo amortizado	Nota 3	85 947 811	273 212 287	13 389 403	263 568 035
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		-	-	-	942
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 3	-	-	-	942
Ingresos por disminución de estimaciones		2 949 777	9 198 250	741 922	19 609 221
Ingresos Operativos	Nota 5	5 484 598	110 206 031	11 820 346	161 220 625
PLAN DE CONTRIBUCIONES					
RESERVAS EN FORMACION	Nota 6	8 715 725 432	52 356 691 888	8 498 770 846	50 395 625 975
De los trabajadores		3 238 372 374	19 456 798 496	3 140 014 833	18 567 018 612
Del Patrono		3 576 327 787	21 497 512 383	3 468 565 804	20 493 124 080
Del Estado		390 330 796	2 344 857 518	379 036 799	2 256 742 491
De los Pensionados		1 510 694 475	9 057 523 490	1 511 153 411	9 078 740 792
AJUSTES AL PATRIMONIO					
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	-797 357 553	2 924 023 115	933 283 779	21 488 107 814
RESULTADO DEL PERIODO		5 591 139 737	33 677 161 514	6 284 330 465	15 091 597 457
Utilidad del Periodo (4)	Nota 25	5 591 139 737	33 677 161 514	6 284 330 465	15 091 597 457
TOTAL ADICIONES		18 628 499 776	109 963 965 906	17 701 961 678	118 786 117 600
SALIDA DE RECURSOS		21 267 704 566	103 954 071 562	11 562 472 406	57 520 359 035
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	21 267 704 566	103 954 071 562	11 562 472 406	57 520 359 035
GASTOS		5 118 992 160	21 006 089 391	1 985 576 588	31 810 786 354
GASTOS FINANCIEROS		4 446 659 335	17 000 342 855	1 314 697 216	27 817 340 606
Otros Gastos Financieros		4 446 659 335	17 000 342 855	1 314 697 216	27 817 340 606
Pérdida realizada en instrumentos financieros		-	1 342 106 512	-	629 353 546
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	-	-	-	629 353 546
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	-	1 342 106 512	-	-
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		37 682 395	295 845 115	56 781 119	593 361 979
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	37 682 395	295 845 115	56 781 119	593 361 979
Inversiones en instrumentos financieros		4 408 923 623	15 362 320 730	1 257 915 157	26 594 607 480
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	4 046 669 352	13 007 309 535	1 159 941 855	23 293 144 276
Al valor Razonable con cambios en resultado	Nota 9	350 547 611	2 073 318 394	-	2 536 595 571
Al Costo Amortizado	Nota 9	11 706 661	281 692 801	97 973 302	764 867 633
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9	53 317	70 498	940	17 600
Gastos por estimación	Nota 10	3 264 180	4 758 957	322 023	5 552 745
OTROS GASTOS		669 068 645	4 000 987 578	670 557 349	3 987 893 003
Gastos Generales	Nota 11	668 239 152	3 998 414 527	670 557 349	3 987 893 003
Gastos operativos	Nota 11	829 493	2 573 051	-	-
TOTAL DE DEDUCCIONES		26 386 696 727	124 960 160 952	13 548 048 995	89 331 145 389
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS					
FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		€26 339 529 172	€26 339 529 172	€36 406 172 239	€36 406 172 238

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 del año anterior.

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

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

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y
PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Atención: Junta Administradora del
Fondo de Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON
YESENIA
Estado de Resultados Integral
2024-07-14 21:50:07 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 4po4fY7a
<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 30/06/2024
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2024	Año 2023
	Junio	Junio
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12 11 505 953 279	14 860 296 013
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS		
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 13 425 244 352 262	508 418 139 890
Al Valor Razonable con cambios en resultados	Nota 13 65 117 958 629	32 556 672 732
Al Costo Amortizado	Nota 13 297 725 604 223	172 159 583 387
Vencidos y Restringidos	Nota 13 0	0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14 14 231 463 511	14 771 929 099
CUENTAS POR COBRAR		
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15 670 455 128	97 518 127
APORTES POR COBRAR		
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16 2 613 286 329	3 013 985 830
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16 3 298 960 696	3 192 006 136
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16 360 482 416	348 582 813
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16 179 348 815	174 658 495
OTROS ACTIVOS		
Intangibles	Nota 17 0	0
ACTIVO TOTAL	820 947 865 288	749 593 372 521
CUENTAS POR PAGAR		
Retenciones A Pensionados	Nota 18 1 070 793 606	1 062 037 226
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19 3 837 258	3 837 258
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20 1 128 487 383	199 247 699
PROVISIONES		
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21 662 790 533	662 289 474
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	Nota 22 791 742 427 336	711 259 788 625
PASIVO TOTAL	794 608 336 116	713 187 200 282
<u>ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)</u>	26 339 529 172	36 406 172 239
RESERVAS EN FORMACIÓN	Nota 6 8 715 725 432	8 498 770 846
De los trabajadores	3 238 372 374	3 140 014 833
Del patrono	3 576 327 787	3 468 565 804
Del Estado	390 330 796	379 036 799
De los pensionados	1 510 694 475	1 511 153 411
RENDIMIENTOS ACUMULADOS	Nota 24 0	0
Rendimientos devengados	12 551 979 134	-3 592 067 418
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)	-12 551 979 134	3 592 067 418
AJUSTES AL PATRIMONIO	Nota 7	
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	-797 357 553	933 283 779
RESULTADO DEL PERIODO	Nota 25	
Utilidad del periodo	5 591 139 737	6 284 330 465
CUENTAS DE ORDEN	Nota 23 502 797 435	502 797 435

Observaciones:

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

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

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
 Atención: Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
 Registro Profesional: 29334
 Contador: FLORES CHACON YESENIA
 Estado de Situación Financiera
 2024-07-14 21:50:06 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 4po4FY7a
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Flujo de Efectivo
Por el mes terminado al 30/06/2024
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Junio	Mayo	Junio
Flujo de efectivo de las actividades de operación				
Resultados del período	NOTA 25	5 591 139 737	12 551 979 134	6 284 330 465
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	903 443 622	-6 806 493 617	-832 196 756
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	NOTA 26	392 633 527	-	-
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	3 264 180	-	322 023
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	11 288 640 609	3 343 757 051	9 589 028 832
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	-6 769 008 760	-3 724 943 338	-1 395 774 226
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	-16 107 175 730	-27 664 373	-8 781 615 806
Instrumentos financieros - Derivados		-	-	-
Cartera de créditos		-	-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-6 435 317 310	-5 314 377 192	-13 811 699 262
Cuentas por cobrar	NOTA 32	-627 988 033	46 045 310	159 982 925
Aportes por cobrar	NOTA 33	-509 787 283	-573 762 914	926 972 017
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-	-
Otros activos		-	-	-
Cuentas por pagar	NOTA 34	328 186 096	414 552 190	-199 061 422
Productos por pagar - Derivados		-	-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	1 135 085 526	1 159 772 165	500 373 935
Otros pasivos	NOTA 36	70 938	-39 866	-5 636 890
Impuesto sobre la renta		-	-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión				
Aumento/(Disminución) por				
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	8 138 547 715	2 630 533 785	14 149 978 038
Propiedades, planta y equipo		-	-	-
Intangibles		-	-	-
Otras actividades de inversión		-	-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión				
Flujos de efectivo por actividades de financiación				
Aumento/(Disminución) por:				
Obligaciones Financieras		-	-	-
Aportaciones recibidas - Reservas en formación	NOTA 37	-	-	528 365 858
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		14 174 218 445	10 474 860 111	7 746 926 282
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		11 505 953 279	14 174 218 445	14 860 296 012

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

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

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
 Atención: Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial

Registro Profesional: 29334
 Contador: FLORES CHACON YESENIA

Estado de Flujos de Efectivo
 2024-07-14 21:50:08 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 4po4fY7a
<https://timbres.contador.co.cr>

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 30/06/2024
(En colones sin céntimos)

Periodo actual 2024		Junio					
Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	TOTAL
Saldo al 1 de mayo 2024		-	4 497 114 689	21 799 613 560			26 296 728 249
Cambios en las políticas contables Corrección de errores materiales							
Resultado del 2024							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37	-					-
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-4 497 114 689				-4 497 114 689
Superavit por revaluación de activos financieros al valor razonable con cambios en el ORI							-
Ajuste por valuación de instrumentos derivados	Nota 38			-253 866 572			-253 866 572
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 39					12 551 979 134	12 551 979 134
Saldo al 31 de mayo de 2024		-	-	21 545 746 988	-	12 551 979 134	34 097 726 123
Otros resultados integrales de 2024	Nota 39		12 551 979 134			-12 551 979 134	
Resultados Integrales Totales del 2024							
Saldo al 1 de junio de 2024		-	12 551 979 134	21 545 746 988	-	-	34 097 726 123
Cambios en las políticas contables Corrección de errores materiales							
Saldo corregido 2024							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados Periodo 2							
Resultado Periodo 2024							
Otros resultados integrales 2024							
Resultados Integrales Totales del 2024							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37	-					-
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-12 551 979 134				-12 551 979 134
Superavit por revaluación de activos financieros al valor razonable con cambios en el ORI							-
Ajuste por valuación de instrumentos derivados	Nota 38			-797 357 553			-797 357 553
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					5 591 139 737	5 591 139 737
Saldo al 30 de junio 2024		-	-	20 748 389 435	-	5 591 139 737	26 339 529 172

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.

Periodo anterior 2023		Junio					
Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	TOTAL
Saldo al 1 de mayo 2023		16 623 344 864	5 451 125 336	5 239 068 275	-		27 313 538 475
Cambios en las políticas contables Corrección de errores materiales							
Resultado del 2023							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		528 782 360					528 782 360
(Traslado o liquidación de recursos)			-5 451 125 336				-5 451 125 336
Superavit por revaluación de activos financieros al valor razonable con cambios en el ORI							-
Ajuste por valuación de instrumentos derivados				6 268 996 639			6 268 996 639
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo						3 592 067 418	3 592 067 418
Saldo al 31 de mayo de 2023		17 152 127 224	-	11 508 064 914	-	3 592 067 418	32 252 259 556
Otros resultados integrales de 2023			5 451 125 336			-5 451 125 336	
Resultados Integrales Totales del 2023							
Saldo al 1 de junio de 2023		17 152 127 224	5 451 125 336	11 508 064 914	-	-1 859 057 918	32 252 259 556
Cambios en las políticas contables Corrección de errores materiales							
Saldo corregido 2023							
Ganancia o pérdida no reconocida en resultados Periodo 2							
Resultado Periodo 2023							
Otros resultados integrales 2023							
Resultados Integrales Totales del 2023							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37	528 365 858					528 365 858
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-3 592 067 418				-3 592 067 418
Superavit por revaluación de activos financieros al valor razonable con cambios en el ORI							-
Ajuste por valuación de instrumentos derivados	Nota 38			933 283 779			933 283 779
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					6 284 330 465	6 284 330 465
Saldo al 30 de junio 2023		17 680 493 082	1 859 057 918	12 441 348 692	-	4 425 272 546	36 406 172 239

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

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

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Asesor: Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON YESENIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-07-14 21:59:08 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 4po4fY7a
<https://timbres.contador.co.cr>

Nota 1
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Al 30 de junio del 2024

Corresponde al producto 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, relacionado con los intereses ganados sobre saldos en cuentas corrientes:

Mensual		Año 2024			Año 2023		
		Junio			Junio		
Cuenta Contable	Banco	Intereses Ganados €	Tipo de Cambio ¹	Total \$	Intereses Ganados €	Tipo de Cambio ¹	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-€	44 311 453			51 212 463		
510.01.04.00.00.1.00.05	Sobre equivalentes de efectivo €		-				
510.01.04.00.00.1.00.06	Reportos €						
510.01.04.00.00.2.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR Cta No 601277-7-\$						
510.01.04.00.00.2.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$	12 460 349	528	23 599	11 474 624	547	20 965
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		56 771 802		23 599	62 687 086		20 965

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
		Junio			Junio		
Cuenta Contable	Banco	Intereses Ganados €	Tipo de Cambio ¹	Total \$	Intereses Ganados €	Tipo de Cambio ¹	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-€	430 865 786			544 923 671		
510.01.04.00.00.1.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Popular Cta 18-1019277-€						
510.01.04.00.00.1.00.04	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica Cta 174961-7-€						
510.01.04.00.00.1.00.05	Sobre equivalentes de efectivo €						
510.01.04.00.00.1.00.06	Reportos €						
510.01.04.00.00.2.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR Cta No 601277-7-\$						
510.01.04.00.00.2.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Popular Cta No 1914-1-\$						
510.01.04.00.00.2.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$	62 634 821	528	118 624	51 813 100	547	94 667
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		493 500 606		118 624	596 738 996		94 667

1. Tipo de cambio de compra del Sector Público no bancario al cierre del mes

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 30 de junio del 2024

Se muestran los registros contables de las cuenta de resultados, relacionados con "ingresos" (ganancias), atinentes a "realizadas en instrumentos financieros", segregado según el modelo de negocio; y a las generadas producto del diferencial cambiario en las cuenta de activo de: instrumentos financieros, cuentas por cobrar; en efectivo y sus equivalentes.

		Año 2024		Año 2023	
		Junio		Junio	
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Ganancia realizada en instrumentos financieros					
510.04.01.00.00	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	392 633 527	1 168 554 997		
510.04.02.00.00	Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	1 566 669 746	5 244 562 894	1 188 034 581	3 071 631 378
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 Ganancias realizadas		1 959 303 273	6 413 117 891	1 188 034 581	3 071 631 378
Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo					
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Efectivo y Equivalentes de Efectivo					
510.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes		322 646 957	91 404 131	563 129 347
510.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
510.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		-	322 646 957	91 404 131	563 129 347
Inversiones en instrumentos financieros					
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	3 457 267 903	13 850 305 980	1 834 360 793	13 293 501 527
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$		3 066 461 113	207 739 645	452 963 649
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$				46 005
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)	85 947 811	273 212 287	13 389 403	263 522 030
Total		3 543 215 714	17 189 979 380	2 055 489 841	14 010 033 211
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 Diferencial cambiario y unidades de desarrollo		3 543 215 714	17 512 626 337	2 146 893 972	14 573 163 501
Total General Otros Ingresos Financieros		5 502 518 987	23 925 744 228	3 334 928 553	17 644 794 879

Para comprender el comportamiento de la nota 3 y 9, se exhorta a revisar la nota 25 y la información macroeconómica de este informe, en los cuales se explica en términos sucintos el comportamiento de los resultados financieros.

Nota 4
Ingresos por disminución de Estimaciones
Al 30 de junio del 2024

Registra el resultado positivo de la "valoración del deterioro" de las operaciones de inversión cumpliendo con lo indicado en la Norma Internacional de Información Financiera N°9 "Instrumentos Financieros"; previendo que el deterioro se calcula de forma anticipada, que se registra desde el momento inicial con referencia a las pérdidas esperadas durante toda la vida del instrumento.

Se interpreta que los factores utilizados para el cálculo de la valoración ofrecen escenarios favorables, que hace que el "deterioro", proyecte un valor positivo, subsanando el efecto negativo de otros períodos.

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Año 2024		Año 2023	
			Junio		Junio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	1 567 677	6 632 393	336 904	9 311 880
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$ (1)	Dólares	1 355 275	2 426 554	361 099	10 191 558
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	26 826	139 303	43 919	105 783
Total Ingresos por disminución de Estimaciones			2 949 777	9 198 250	741 922	19 609 221

(1) A la luz de la revisión de la información contable se detectó una inconsistencia entre los datos ingresados y los datos computados para la creación del registro contable como tal, por lo que dado lo indicado en la NIC 8 "POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES" que en su numeral 43 expresa las limitaciones a la reexpresión retroactiva, en este caso es impracticable dado que el Sistema Contable ya está cerrado y aún más relevante ya se cumplió con la presentación de los Saldos Contables ante el ente rector, razón por la cual se hará en el siguiente mes la reversión de la información consignada de forma incongruente, se registrarán los datos de forma correcta, para eliminar el efecto acumulativo anual, esto aplicando el numeral 45 en donde se indica "la entidad reexpresará la información comparativa corrigiendo el error de forma prospectiva". El ajuste permitirá que se pueda conseguir la comparabilidad con el periodo corriente (anual).

Nota 5
Ingresos Operativos
Al 30 de junio del 2024

Comprende las cuentas para el registro de los ingresos originados por operaciones no tipificadas, relacionadas con las transacciones del Fondo.

Cuenta Contable	Descripción	Moneda	Año 2024		Año 2023	
			Junio		Junio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	5 411 591	23 071 934	11 566 880	27 610 205
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	73 006	87 134 097	253 466	133 610 416
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	-	0	-	4
Total ingresos operativos			5 484 598	110 206 031	11 820 346	161 220 625

Nota 6
Reservas en Formación
Al 30 de junio del 2024

Este rubro, compila los aportes a las Reservas en Formación, las cuales son necesarias para el registro de los aportes, que serán utilizados para la prestación del beneficio establecido según la Ley vigente.

Se compone de los aportes realizados¹:

1. Por el Poder Judicial y por la Junta Administradora (plazas pagadas con el programa 951), en su calidad de Patrono y Estado, estos se aplican sobre los salarios devengados por las personas trabajadoras judiciales.

2. Por las contribuciones de las personas trabajadoras judiciales y personas beneficiarias del Fondo de Jubilaciones en su calidad de trabajadores, jubilados y pensionados.

3. Por la Contribución Solidaria y redistributiva de los pensionados y jubilados, cuyas prestaciones superen los montos que se fijarán de acuerdo a lo establecido en la ley.

Cuenta Contable	Aportes	Porcentajes	Año 2024		Año 2023	
			Junio		Junio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13,00%	3 238 372 374	19 456 798 496	3 140 014 833	18 567 018 612
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14,36%	3 576 327 787	21 497 512 383	3 468 565 804	20 493 124 080
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1,57%	390 330 796	2 344 857 518	379 036 799	2 256 742 491
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13,00%	983 457 873	5 897 650 694	982 787 553	5 907 472 992
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	527 236 602	3 159 872 797	528 365 858	3 171 267 800
Total Aportes			8 715 725 432	52 356 691 888	8 498 770 846	50 395 625 975

1. Artículos 236 y 236 bis, de la Ley 9544, que reforma el Régimen de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial (Ley N° 7333, Título IX), publicada en La Gaceta N° 89 del 22 de mayo del 2018.

Nota 7
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
Al 30 de junio del 2024

En la Norma Internacional de Información Financiera N° 9 "Instrumentos Financieros"; brevemente se refiere a que el deterioro se calcula de forma anticipada con referencia a las pérdidas esperadas durante toda la vida del instrumento. Los términos las ganancias y/o pérdidas no realizadas se originan de la valoración de instrumentos financieros y por la liquidación de las ganancias y/o pérdidas no realizadas cuando se negocian o se redimen títulos valores.

Este grupo de contracuentas se usan para registrar las actualizaciones al valor de los activos, relacionados con el deterioro y la valuación de instrumentos financieros y de derivados, para lo cual el Manual de Cuentas para regímenes colectivos de la Supen, establece el uso de las cuentas patrimoniales que se muestran a continuación:

Mensual	Año 2024				Año 2023			
	Junio				Junio			
	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
Ganancias no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.01.00.00.1.00	-834 955 774			-834 955 774	1 399 859 816			1 399 859 816
314.02.01.00.00.2.00		5 121 620		5 121 620		-155 937 727		-155 937 727
314.02.01.00.00.4.00				-				-
Total	-834 955 774	5 121 620	-	-829 834 154	1 399 859 816	-155 937 727	-	1 243 922 090
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	28 425 906			28 425 906	374 032 050			374 032 050
314.02.02.00.00.2.00		5 214 052		5 214 052		-684 163 033		-684 163 033
314.02.02.00.00.4.00				-				-
Total	28 425 906	5 214 052	-	33 639 958	374 032 050	-684 163 033	-	-310 130 983
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-638 814			-638 814	-146 229			-146 229
314.02.03.00.00.2.00		-524 543		-524 543		-361 099		-361 099
314.02.03.00.00.4.00			-0	-0				-
Total	-638 814	-524 543	-0	-1 163 357	-146 229	-361 099	-	-507 328
TOTAL	-797 357 553				933 283 779			
Acumulado	Año 2024				Año 2023			
Ganancias no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.01.00.00.1.00	3 722 689 416			3 722 689 416	19 109 230 719			19 109 230 719
314.02.01.00.00.2.00		367 215 601		367 215 601		1 053 738 653		1 053 738 653
314.02.01.00.00.4.00				-				-
Total	3 722 689 416	367 215 601	-	4 089 905 017	19 109 230 719	1 053 738 653	-	20 162 969 372
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	386 809 991			386 809 991	-1 472 713 098			-1 472 713 098
314.02.02.00.00.2.00		-1 547 793 576		-1 547 793 576		2 811 875 917		2 811 875 917
314.02.02.00.00.4.00				-				-
Total	386 809 991	-1 547 793 576	-	-1 160 983 585	-1 472 713 098	2 811 875 917	-	1 339 162 819
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-3 347 712			-3 347 712	-4 978 968			-4 978 968
314.02.03.00.00.2.00		-1 550 605		-1 550 605		-9 045 408		-9 045 408
314.02.03.00.00.4.00				-				-
Total	-3 347 712	-1 550 605	-	-4 898 317	-4 978 968	-9 045 408	-	-14 024 376
TOTAL	2 924 023 115				21 488 107 814			

Nota 8
Salida de Recursos
Al 30 de junio del 2024

Corresponde al traslado de los recursos de la cuenta patrimonial "Reserva en Formación" a la cuenta "Provisión para Pensiones en Curso de Pago"; comprende los aportes y los rendimientos obtenidos por las inversiones.

		Año 2024		Año 2023	
		Junio		Junio	
Aportes					
Cuenta Contable	Descripción	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	3 238 372 374	19 456 798 496	3 140 014 833	18 567 018 612
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	3 576 327 787	21 497 512 383	3 468 565 804	20 493 124 080
312.03.01.00.00.1.00	Estado	390 330 796	2 344 857 518	379 036 799	2 256 742 491
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	983 457 873	5 897 650 694	982 787 553	5 907 472 992
312.04.01.00.00.1.00.02	Aportaciones Recibidas-Contribución Solidaria ¹	527 236 602	24 004 394 476		
Total		8 715 725 432	73 201 213 567	7 970 404 988	47 224 358 175
Rendimientos					
313.02.00.00.00.1	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en ¢)	3 640 297 655	22 489 716 747	3 544 994 131	20 680 106 583
313.02.00.00.00.2	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en \$)	8 567 519 238	6 676 878 355	(88 500 076)	(11 299 256 854)
313.02.00.00.00.4	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en UDES)	344 162 241	1 586 262 892	135 573 364	915 151 131
Total		12 551 979 134	30 752 857 994	3 592 067 418	10 296 000 860
Total Salida de Recursos		21 267 704 566	103 954 071 562	11 562 472 406	57 520 359 035

Detalle de los rendimientos acumulados:

Mes Correspondiente	Periodo del traslado	Año 2024	Año 2023
		Monto	Monto
Diciembre	Enero	2 666 836 218	1 488 733 868
Enero	Febrero	3 456 137 221	-4 679 417 132
Febrero	Marzo	4 819 301 608	4 462 890 838
Marzo	Abril	2 761 489 124	-19 399 468
Abril	Mayo	4 497 114 689	5 451 125 336
Mayo	Junio	12 551 979 134	3 592 067 418
Total		30 752 857 994	10 296 000 860

Nota 1: La contribución especial solidaria ya fue resuelta por la Sala Constitucional, tanto así, que el artículo 236 bis de la Ley Orgánica del Poder Judicial ya está vigente con la limitante 50 % como máximo, mediante resolución de la Sala Constitucional del expediente N° 11957-2021, se anula el porcentaje de cotizaciones y la contribución especial solidaria y redistributiva en cuanto excedan el 50% del monto bruto de la pensión que corresponde a la persona jubilada o pensionada. Sin embargo, de conformidad con el artículo 91 de la Ley de la Jurisdicción Constitucional, para evitar graves dislocaciones de la seguridad, la justicia, o la paz social, la Sala gradúa y dimensiona los efectos de esta resolución, de modo que, a partir del mes siguiente de la notificación de la sentencia, las autoridades competentes deberán realizar el ajuste correspondiente conforme a esta sentencia, de manera tal que las cargas tributarias que pesan sobre el monto de las jubilaciones y pensiones no exceda el 50% del monto bruto que recibe el jubilado o pensionado.) La información anterior, fue suministrada por la Asesoría Jurídica de la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones mediante correo electrónico del 6 de marzo del 2024, por lo que se realiza el ajuste contable correspondiente con aval de la jefatura mediante correo del 7 de marzo del 2024. Dado lo anterior, durante el periodo contable dentro del dato acumulado estará implícita la suma de \$20,844,521,679.67, correspondiente al monto del ajuste que se aplicó para cumplir el proceso de traslado de las aportaciones relacionadas con la contribución solidaria, se especifica el monto para cumplir con la NIC 1: Presentación de Estados Financieros y los principios contables de materialidad y representación contable.

Nota 9
Otros Gastos Financieros
Al 30 de junio del 2024

Se muestran los registros contables de las cuenta de resultados, relacionados con "gastos" (pérdidas), atinentes a "realizadas en instrumentos financieros", segregado según el modelo de negocio; y a las generadas producto del diferencial cambiario en las cuenta de activo de: instrumentos financieros, cuentas por cobrar; en efectivo y sus equivalentes.

		Año 2024		Año 2023	
		Junio		Junio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Pérdida realizada en instrumentos financieros					
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
410.04.01.00.00	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral				
410.04.02.00.00	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		1 342 106 512		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 Ganancias realizadas		-	1 342 106 512	-	629 353 546
Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo					
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Efectivo y Equivalentes de Efectivo					
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	37 682 395	295 845 115	56 781 119	593 361 979
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		37 682 395	295 845 115	56 781 119	593 361 979
Inversiones en instrumentos financieros					
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	4 046 669 352	13 007 309 535	1 159 941 855	23 293 144 276
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	350 547 611	2 073 318 394		2 536 595 571
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$				374 947
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)	11 706 661	281 692 801	97 973 302	764 492 685
Total		4 408 923 623	15 362 320 730	1 257 915 157	26 594 607 480
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 \$	53 317	70 498	940	17 600
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		53 317	70 498	940	17 600
Total Diferencial cambiario y unidades de desarrollo		4 446 659 335	15 658 236 343	1 314 697 216	27 187 987 060
Total General Otros Gastos Financieros		4 446 659 335	17 000 342 855	1 314 697 216	27 187 987 060

Para comprender el comportamiento de la nota 3 y 9, se exhorta a revisar la nota 25 y la información macroeconómica de este informe, en los cuales se explica en términos sucintos el comportamiento de los resultados financieros.

Nota 10
Gasto aumento por estimación
Al 30 de junio del 2024

Registra el resultado negativo de la "valoración del deterioro" de las operaciones de inversión cumpliendo con lo indicado en la Norma Internacional de Información Financiera N°9 "Instrumentos Financieros"; previendo que el deterioro se calcula de forma anticipada, que se registra desde el momento inicial con referencia a las pérdidas esperadas durante toda la vida del instrumento.

Se interpreta que los factores utilizados para el cálculo de la valoración ofrecen escenarios desfavorables, que hace que el "deterioro", proyecte un valor negativo, acrecentando el efecto negativo de otros períodos

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Año 2024		Año 2023	
			Junio		Junio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones	907 151	907 151		1 488 793
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares	830 732	830 732		1 146 058
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	1 526 297	2 859 561	322 023	2 765 423
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares				
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES		161 513		152 471
Total Gasto por aumento de Estimaciones			3 264 180	4 758 957	322 023	5 552 745

Nota 11
Otros Gastos
Al 30 de junio del 2024

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Año 2024		Año 2023	
			Junio		Junio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
413.01.01.00.00	Comisiones por servicios bursátiles	Colón	829 493	2 573 051		
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón				
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	46 933	220 815	37 649	230 254
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad ¹	Colón	661 942 799	3 969 572 579	661 491 622	3 976 183 740
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	2 922 100	8 080 157	8 990 758	10 894 664
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar	865	22 411		
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	3 326 456	20 517 564	37 117	559 587
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes		1 002	204	24 758
Total de Gastos Generales			669 068 645	4 000 987 578	670 557 349	3 987 893 003

1. Corresponde al registro del 8,75% sobre las jubilaciones y pensiones canceladas.

Nota 12
Cuentas Corrientes y de Ahorro
Al 30 de junio del 2024

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

		Año 2024			Año 2023		
		Junio			Junio		
Cuenta Contable	Cuentas corrientes y de ahorro, Prov para pensiones en curso de pago	TOTAL ¢	Tipo de Cambio ¹	TOTAL \$	TOTAL ¢	Tipo de Cambio ¹	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	9 045 435 845			9 466 152 534		
110.02.01.01.00.2.00.01	Banco de Costa Rica Cta. 112247-9 \$	2 460 340 914	528	4 659 648	5 393 953 902	547	9 855 211
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	77 519	528	147	90 576	547	165
Total en cuentas corrientes y de Ahorros		11 505 953 279		4 659 795	14 860 296 013		9 855 376

1. Tipo de cambio de compra del Sector Público no bancario al cierre del mes

Nota 13
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 30 de junio del 2024

Dicho rubro resume los diferentes movimientos de inversiones, según el modelo de negocios indicado en las Normas Internacionales de Información Financiera y desarrollado en el Manual de Cuentas de la Supen; además se detalle por moneda de registro. El monto según la moneda para los modelos VCRI y CA, corresponde al resultado de: Valor de Adquisición-Amortización de principal-Amortización de prima-Amortización de descuentos+/-ajuste por valuación. Para el modelo VCR, se debe considerar que la norma indica que lo consignado bajo este modelo se usa para "trading" (negociación) por lo tanto su valor se mantiene actualizado con el valor del mercado.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024				Año 2023			
		Junio				Junio			
		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
120.01.00.00.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral (VCRI)								
Valor de Adquisición	309 901 144 205	94 758 996 403	0	404 660 140 608	397 951 639 437	102 974 933 628	0	500 926 573 065	
(Amortización de principal)	-	-	0	-	-	-	0	-	
(Amortización de Primas)	-2 303 733 418	-612 653 752	0	-2 916 387 170	-7 021 235 349	-397 381 752	0	-7 418 617 101	
Amortización de Descuentos	2 302 683 389	468 899 296	0	2 771 582 685	2 177 640 896	315 613 983	0	2 493 254 878	
Ajuste por valuación	25 861 829 399	-5 132 813 260	0	20 729 016 139	16 459 666 525	-4 042 737 477	0	12 416 929 048	
Total	335 761 923 575	89 482 428 687	-	425 244 352 262	409 567 711 508	98 850 428 382	-	508 418 139 890	
120.02.00.00.00	Al valor razonable con cambios en resultados (VCR)								
Valor de Adquisición	-	65 117 958 629	-	65 117 958 629	-	32 556 672 732	-	32 556 672 732	
Total	-	65 117 958 629	-	65 117 958 629	-	32 556 672 732	-	32 556 672 732	
120.03.00.00.00	Al costo amortizado (CV)								
Valor de Adquisición	253 060 894 650	-0	45 134 927 002	298 195 821 653	127 093 603 459	-0	45 314 758 257	172 408 361 716	
(Amortización de principal)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(Amortización de Primas)	-784 581 894	-	-	-784 581 894	-347 729 663	-	-	-347 729 663	
Amortización de Descuentos	74 476 980	-	249 457 067	323 934 048	22 758 947	-	84 180 462	106 939 409	
(Estimación por deterioro)	-9 369 684	-0	-199 899	-9 569 583	-7 754 210	-0	-233 866	-7 988 075	
Total	252 341 420 053	-0	45 384 184 170	297 725 604 223	126 760 878 534	-0	45 398 704 853	172 159 583 387	
Resumen									
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	335 761 923 575	89 482 428 687	-	425 244 352 262	409 567 711 508	98 850 428 382	-	508 418 139 890	
Al valor razonable con cambios en resultados	-	65 117 958 629	-	65 117 958 629	-	32 556 672 732	-	32 556 672 732	
Al costo amortizado	252 341 420 053	-0	45 384 184 170	297 725 604 223	126 760 878 534	-0	45 398 704 853	172 159 583 387	
	588 103 343 628	154 600 387 316	45 384 184 170	788 087 915 115	536 328 590 042	131 407 101 114	45 398 704 853	713 134 396 009	

Nota 14
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 30 de junio del 2024

La cuenta se conforma por el registro de:

- La parte proporcional de los intereses, rendimientos y dividendos por las inversiones, que fueron adquiridas dentro de la cartera de inversiones del Fondo de Jubilaciones y Pensiones, clasificados por modelo de negocios.
- Las 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 2024				Año 2023			
		Junio				Junio			
		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		5 804 280 246			5 804 280 246	8 173 434 613			8 173 434 613
120.07.01.01.01.2			454 027 282		454 027 282		582 619 518		582 619 518
120.07.01.01.01.4				-	-			-	-
120.07.01.01.02.1		804 645 442			804 645 442	978 586 022			978 586 022
120.07.01.01.02.2			40 684 316		40 684 316		132 158 049		132 158 049
120.07.01.01.02.4				-	-			-	-
120.07.04.01.00.1				-	-			-	-
120.07.04.01.00.2			352 276 640		352 276 640		438 650 938		438 650 938
120.07.04.01.00.4				-	-			-	-
Total		6 608 925 688	846 988 238	-	7 455 913 926	9 152 020 634	1 153 428 505	-	10 305 449 140
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		-	141 831 664	-	141 831 664	-	61 117 054	-	61 117 054
120.07.04.02.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	141 831 664	-	141 831 664	-	61 117 054	-	61 117 054
120.07.01.03.00	Al costo amortizado								
120.07.01.03.01.1		4 333 792 385	-	-	4 333 792 385	2 401 322 426	-	-	2 401 322 426
120.07.01.03.01.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.01.4		-	-	1 406 167 415	1 406 167 415	-	-	1 389 565 897	1 389 565 897
120.07.01.03.02.1		809 148 896	-	-	809 148 896	614 474 582	-	-	614 474 582
120.07.01.03.02.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.02.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.03.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.04.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.1		84 609 225	-	-	84 609 225	-	-	-	-
120.07.04.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		5 227 550 506	-	1 406 167 415	6 633 717 921	3 015 797 008	-	1 389 565 897	4 405 362 905
120.07.02.00.00	Dividendos por cobrar: Vencidos y Restringidos								
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		6 608 925 688	846 988 238	-	7 455 913 926	9 152 020 634	1 153 428 505	-	10 305 449 140
Al valor razonable con cambios en resultados		-	141 831 664	-	141 831 664	-	61 117 054	-	61 117 054
Al costo amortizado		5 227 550 506	-	1 406 167 415	6 633 717 921	3 015 797 008	-	1 389 565 897	4 405 362 905
Dividendos por cobrar		-	-	-	-	-	-	-	-
		11 836 476 193	988 819 903	1 406 167 415	14 231 463 511	12 167 817 643	1 214 545 560	1 389 565 897	14 771 929 099

Nota 15
Cuentas por cobrar
 Al 30 de junio del 2024

En esta cuenta se registran aquellas partidas que debe recuperar el Fondo de Jubilaciones y Pesniones, se muestran a continuación:

		Año 2024	Año 2023
Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Junio	Junio
130.01.00.00.00	Impuesto sobre la Renta por Cobrar	670 387 100	97 500 530
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar	68 028	17 596
Total		670 455 128	97 518 127

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 30 de junio del 2024

Corresponden a los aportes por cobrar: de los personas trabajadoras, del patrono, del estado, personas jubiladas y pensionadas, que se detallan a continuación:

Cuenta Contable	Nota	Subcuenta Contable	APORTES POR COBRAR	Año 2024		Año 2023			
				Detalle	Total	Detalle	Total		
								Junio	Junio
150.01.00.00.00	16.1	150.01.00.00.00.1.00.01 150.01.00.00.00.1.00.02 150.01.00.00.00.1.00.03	Aporte por cobrar a los trabajadores		2 613 286 329		3 013 985 830		
			Aporte Ordinario	899 507		862 679			
			Aporte Ordinario S. Escolar	1 496 266 504		1 439 075 442			
			Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1 116 120 318		1 574 047 709			
150.02.00.00.00	16.2	150.02.00.00.00.1.00.01 150.02.00.00.00.1.00.02	Aportes por cobrar al Patrono		3 298 960 696		3 192 006 136		
			Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1 645 366 955		1 615 670 181			
			Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	1 653 593 741		1 576 335 954			
150.03.00.00.00	16.3	150.03.00.00.00.1.00.01 150.03.00.00.00.1.00.02	Aportes por cobrar al Estado		360 482 416		348 582 813		
			Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	179 239 119		176 510 868			
			Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	181 243 297		172 071 945			
150.04.00.00.00	16.4	150.04.00.00.00.1.00.01 150.04.00.00.00.1.00.02 150.04.00.00.00.1.00.03 150.04.00.00.00.1.01.01 150.04.00.00.00.1.01.02 150.04.00.00.00.1.01.03 150.04.00.00.00.1.02.01 150.04.00.00.00.1.02.02 150.04.00.00.00.1.02.03	Otros aportes por cobrar		179 348 815		174 658 495		
			Sumas canceladas de más Jubilados	48 710 862		50 365 779			
			Aporte Reconocimiento T.S.F.P. JUB.	8 978 946		12 211 762			
			Sumas canceladas de más Jub (Beneficios aguinaldo)	77 006 605		77 321 923			
			Sumas canceladas de más Pensionados	26 580 137		16 639 551			
			Aporte Reconocimiento T.S.F.P. PEN.	3 466 662		3 466 662			
			Sumas canceladas de más Pen (Beneficios aguinaldo)	8 849 020		9 191 531			
			O. Aportes Por Cobrar C.C.S.S.	5 689 360		5 327 076			
			O. Aportes Por Cobrar Min. De Hacienda	46 223		117 710			
			O Aportes Por Cobrar FSM	21 000		16 500			
			TOTAL				6 452 078 255		6 729 233 273

16.1 Aportes por cobrar a los trabajadores

Se compone de:

Las sumas por cobrar proveniente de la estimación mensual del salario escolar a los servidores activos del Poder Judicial.

Los aportes por cobrar a las personas servidoras activas, relacionado con el reconocimiento de tiempo servido fuera del Poder Judicial aprobado por la Junta Administrado del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial, para ser considerado en la base del cálculo del beneficio.

16.2 Aportes por cobrar al Patrono

Aportes pendientes de cobrar al Poder Judicial, en su calidad de Patrono

Según lo acotado en La Gaceta N° 89 del 22 de mayo del 2018, Ley 9544, Título III, artículo 236

16.3 Aportes por cobrar al Estado

Aportes pendientes de cobrar al Poder Judicial, en su calidad de Estado

Según lo acotado en La Gaceta N° 89 del 22 de mayo del 2018, Ley 9544, Título III, artículo 236

16.4 Otros aportes por cobrar

Sumas canceladas de más a Jubilados y Pensionados

a.Por fallecimiento: Dineros girados de más a jubilados y pensionados fallecidos, donde la fecha de su defunción no fue conocida oportunamente, por lo que se deben hacer las gestiones para la recuperación de esas sumas giradas de más, las cuales son comunicadas por medio del cálculo de la liquidación realizado y aprobado por el Subproceso de Jubilaciones y Pensiones de la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial.

b.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. Aunado a estos cobros, existen también las sumas giradas de más a los pensionados estudiantes que incumplen los preceptos estipulados en la ley y reglamento para tener el beneficio derivado del fallecimiento de la persona servidora fallecida o de la persona jubilada judicial.

c.Remanentes de sumas pendientes de cobro relacionadas con el Reconocimiento del Tiempo Servido, que gestionan sobre el beneficio de la jubilación o de la pensión.

Otros aportes por cobrar a Entidades Deductoras

Corresponde a cuentas por cobrar a las entidades deductoras por conceptos diversos entre los cuales los más relevantes son producto de la anulación de pagos de asignaciones por exclusión de la persona beneficiaria del Fondo de Jubilaciones y Pensiones; ajustes en los montos del beneficio que provocaren sumas por cobrar.

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

**Nota 17
Intangibles
Al 30 de junio del 2024**

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

El Fondo de Jubilaciones y Pensiones no tiene registros relacionados con Bienes Intangibles para este mes contable.

Nota 18
Retenciones A Pensionados
Al 30 de junio del 2024

Comprende las retenciones mensuales aplicadas en la planilla de las personas jubiladas y pensionadas. Incluye las deducciones de las entidades deducoras, las cuales se cancelan dentro del período, excepto 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 2024	Año 2023
Cuenta Contable	Retenciones a Jubilados y Pensionados	Junio	Junio
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	692 473 224	683 974 660
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	378 320 382	378 062 566
Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados		1 070 793 606	1 062 037 226

1. Mediante ajuste en el mes siguiente, corroborado que se hicieron los registros contables correspondientes, y que esto corresponde a un efecto colateral, relacionado con un fallecido, se reversará el pasivo contra la cuenta pago plan jubilados, para no duplicar el efecto en la subcuenta principal "Provisión para pensiones en curso de plago"

Nota 19
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Al 30 de junio del 2024

En esta cuenta se registran sumas sujetas a devolución por parte del Fondo de Jubilaciones y Pensiones.

		Año 2024	Año 2023
Cuenta contable	Descripción	Junio	Junio
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

Corresponden a pagos recibidos de más, en los rubros de cuentas por cobrar como: 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, no obstante, para el momento en que los recursos ingresan al Fondo, ya cuentas por cobrar están canceladas, generando un pasivo, el cual se devuelve a gestión de parte.

Nota 20
Obligaciones Transitorias por Liquidar
Al 30 de junio del 2024

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

Cuenta Contable	Obligaciones Transitorias por Liquidar	Año 2024		Año 2023		Observaciones
		Junio	Junio	Junio	Junio	
211.07.01.00.00.1.00.01	Cuotas para otros regímenes	699 116 997			0	
211.07.01.00.00.1.00.02	Cuotas para ROP	5 010			0	
211.07.03.00.00.1.00.01	Benef. no retirados y por fallecimiento	51 415 198		72 015 144		Este rubro registra las sumas adeudadas por concepto de liquidaciones por fallecimiento
211.07.03.00.00.1.01.01	Sumas en tránsito por aclarar €	364 300 940		92 872 128		Cuenta transitoria que se utiliza para el registro contable mientras se realiza el estudio por información insuficiente para hacer la consignación contable adecuada.
211.07.03.00.00.1.01.03	Instituciones Financieras -Banco de Costa Rica €					
211.07.03.00.00.1.02.04	Instituciones Financieras Banco Popular €	498 197		498 197		Sumas que se reintegran a solicitud de parte.
211.07.03.00.00.1.03.02	Instituciones Gubernamentales-Ministerio de Hacienda	2 986 011		2 986 011		Sumas que se reintegran a solicitud de parte.
211.07.03.00.00.1.03.03	Instituciones Gubernamentales-Caja Costarricense Seguro Social	3 804 819		3 804 819		Corresponden a sumas de periodos anteriores por informes de inspección en uno de los casos por pago doble y en el otro por una diferencia en cuotas, en ambos registros se indicó que se hará la devolución a solicitud de parte (CCSS).
211.07.03.00.00.1.04.01	Anejud	0		0		
211.07.03.00.00.1.04.03	Otros-Errores Bancarios	-16 522 489		4 611		Registro en estudio
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	1 647 768		691 072		Se remitió correo electrónico dentro del periodo de confección del informe, gestionando la depuración del saldo, dado que es una cuenta transitoria
211.07.03.00.00.1.06.01	Aporte Junta Administradora FJP	86 232		0		Corresponde a sumas del 5 x mil que se aplican a planillas colectivas, que deben ser canceladas a la Junta Administradora del FJP, mediante transferencia bancaria
211.07.03.00.00.1.06.02	Aporte Junta Administradora FJP - Jubilados y Pensionados	18 909 511		18 917 852		Corresponde al monto neto de los aportes del 5 por mil aplica a las personas jubiladas y pensionadas; los cuales se transfieren a la quincena siguiente por medio del BCR; se da un traslape por tema del calendario de pagos de la planilla
211.07.03.00.00.1.07.01	Intereses ganados en cla. cte Junta. Adm	0		0		
211.07.03.00.00.2.00.01	Sumas en tránsito por aclarar \$	2 006 936		7 225 613		Cuenta transitoria que se utiliza para el registro contable mientras se realiza el estudio por información insuficiente para hacer la consignación contable adecuada.
211.07.03.00.00.2.01.04	Instituciones Financieras-Banco Popular \$	232 251		232 251		Sumas que se reintegran a solicitud de parte.
Total Obligaciones Transitorias por Liquidar		1 128 487 383		199 247 699		

Nota 21
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Al 30 de junio del 2024

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 2024	Año 2023
			Junio	Junio
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8,75%	662 790 533	662 289 474

Nota 22
Provisiones para pensiones en curso de pago
Al 30 de junio del 2024

Este grupo de cuentas se utilizan para el registro de las obligaciones que asume en Régimen, por concepto de las pensiones otorgadas de conformidad con lo beneficios establecidos en la ley; este rubro, se observa en los regímenes que enfrenta déficit en la Provisión, los recursos que ingresan se trasladan al rendimiento neto de la Reserva en Formación.
 Se debita generalmente por la cancelación de los beneficios mensuales y el pago de décimo tercer mes, por ajustes relacionados con movimientos de planilla, se acredita por los recursos derivados de la cuenta patrimonial "Reservas en formación" y de las utilidad neta obtenida por los recursos de las reservas que son colocados en instrumentos de inversión.

			Año 2024		Año 2023	
			Junio		Junio	
Cuenta Contable	Nota	APORTES POR COBRAR	Detalle	Total	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1 813 282 152 319,69		1 632 967 995 550,76
214.01.02.00.00	22.2	Menos: Pago plan de beneficios		-1 021 539 724 984		-921 708 206 926
214.01.02.00.00.1.00.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub.	- 840 125 439 141,05		- 758 859 232 086,41	
214.01.02.00.00.1.00.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub.	- 65 548 822 478,28		- 58 772 083 965,24	
214.01.02.00.00.1.01.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens.	- 103 840 105 230,83		- 94 432 060 876,63	
214.01.02.00.00.1.01.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens.	- 8 120 071 015,75		- 7 347 237 879,96	
214.01.02.00.00.1.02.01		P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	- 3 905 287 117,88		- 2 297 592 117,31	
TOTAL				791 742 427 336		711 259 788 625

Detalle mensual de afectación a las reservas

		Año 2024	Año 2023
214.01.01.00.00	Recursos recibido de reservas en formación	21 252 250 420,75	11 662 441 052,07
214.01.02.00.00.1.00	(Pago Plan De Beneficios Jubilados)	- 6 777 370 315,19	- 6 785 314 018,57
214.01.02.00.00.1.01	(Pago Plan De Beneficios Pensionados)	- 787 815 444,80	- 774 281 404,64
214.01.02.00.00.1.02	P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	-	- 10 404 276,09

Este detalle muestra los datos principales de afecta la cuenta "Provisión para pensiones en curso de pago"

Nota 23
Cuentas de orden deudoras y acreedoras
Al 30 de junio del 2024

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; lo anterior, según criterio emanado por la Auditoría Judicial.

Concepto	Año 2024	Año 2023
	Junio	Junio
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	502 797 435

Se indica que estas cuentas no forman parte de la ecuación contable, su finalidad es cumplir con el principio de representación razonable, explicado en el apartado de Principios de Información Contable, del documento de Políticas contables vigente.

Nota 24
Rendimientos Acumulados
Al 30 de junio del 2024

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

		Año 2024	Año 2023
Cuenta Contable	Descripción	Junio	Junio
313.00.00.00.00	Rendimientos devengados	12 551 979 134	- 3 592 067 418
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones)	- 12 551 979 134	3 592 067 418
Total de Rendimientos Acumulados		-	-

Nota 25
Resultado del periodo
Al 30 de junio del 2024

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	Diferencia interanual (2024-2023)
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo	
		Junio	Mayo	Junio	
500.00.00.00.00	Ingresos	10 710 131 897	14 704 063 301	8 269 907 053	-2 440 224 845
	Total de Ingresos	10 710 131 897	14 704 063 301	8 269 907 053	-2 440 224 845
400.00.00.00.00	Gastos	5 118 992 160	2 152 084 167	1 985 576 588	-3 133 415 572
	Total de Gastos	5 118 992 160	2 152 084 167	1 985 576 588	3 133 415 572
	Total Utilidad mensual	5 591 139 737	12 551 979 134	6 284 330 465	-693 190 727
	Total Utilidad acumulada	33 677 161 514	28 086 021 776	15 091 597 457	18 585 564 057

Detalle de la utilidad del periodo

Mes	Año 2024	Año 2023
Enero	3 456 137 221	-4 679 417 132
Febrero	4 819 301 608	4 462 890 838
Marzo	2 761 489 124	-19 399 468
Abril	4 497 114 689	5 451 125 336
Mayo	12 551 979 134	3 592 067 418
Junio	5 591 139 737	6 284 330 465
Total utilidad acumulada anual	33 677 161 514	15 091 597 457

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

Acotaciones relacionadas:

El "Resultado del periodo", se fundamenta en las siguientes premisas:

1. Al realizar la valorización y/o actualización de los registros contables cuya moneda de origen es diferente a colón, tanto a nivel de los instrumentos de inversión así como las cuentas corrientes, considerando que se utiliza el tipo de cambio de compra del sector público no bancario produce un efecto etéreo en las cuentas de contables del balance, el cual se materializa en términos reales en las cuentas que representan "efectivo", hasta tanto no se ejecute un vencimiento o una operación bursátil de los instrumentos financieros o los valores en cuenta corriente que impliquen operaciones en las cuales intervenga el efecto del tipo de cambio.

2. Comparando el tipo de cambio para las operaciones con el sector público bancario respecto al mes anterior, se puede entender que:

"Si la moneda local o de curso legal (colones en Costa Rica) se revalúa o se aprecia, se produce un aumento de su poder de compra, pues al costar menos una unidad de moneda extranjera (divisa), se pueden comprar más bienes y servicios, es decir, se fortalece frente al valor de la divisa), como se muestra a continuación:

Junio	Mayo	Diferencia mes actual. Anterior	Interpretación con respecto a la divisa
528,01	531,28	3,27	Depreciación

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

	Compra	Venta
28 Jun 2024		
29 Jun 2024	528,01	528,53
30 Jun 2024		

Fuente: Banco Central de Costa Rica

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

	Compra	Venta
31 May 2024	531,28	531,82

Fuente: Banco Central de Costa Rica

En términos sucintos, la moneda local o de curso legal con respecto a un dólar era más cara mensualmente si comparamos el 2023 con el 2024, lo que significa que para comprar un dólar se requieren menos colones considerando que estos resultados son contables y que no siempre se materializan a nivel de cuentas de "Disponibilidades".

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

Nota 26
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de junio del 2024

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Junio	Mayo	Junio
510.04.01.00.00	Ganancia Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral	392 633 527	-	
410.04.01.00.00	Pérdida Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral			
Total		392 633 527	-	-
510.04.10.00.00	Ganancias Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	3 543 215 714	8 291 021 248	2 146 893 972
410.04.10.00.00	Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	4 446 659 335	1 484 527 631	1 314 697 216
Total		903 443 622	-6 806 493 617	-832 196 756

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 junio del 2024

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 2024		Año 2023
			Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
			Junio	Mayo	Junio
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	907 151		
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	830 732		
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES			
Total			1 737 883	-	-
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado €	Colones	1 526 297		322 023
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares			
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES			
Total			1 526 297	-	322 023
Total General			3 264 180	-	322 023

Nota 28
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de junio del 2024

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Junio	Mayo	Junio
120.01.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	- 13 383 813 194	3 208 869 994	-7 823 548 298
314.00.00.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	797 357 553	253 866 572	-933 283 779
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro	1 737 883	-	
510.04.10.00.00	Ingreso por diferencial cambiario neto del mes	- 3 543 215 714	- 8 291 021 248	-2 146 893 972
410.04.10.00.00	Gasto por diferencial cambiario neto del mes	4 446 659 335	1 484 527 631	1 314 697 216
510.04.01.00.00	Ganancia por instrumentos no financieros	392 633 527		
410.04.01.00.00	Pérdida instrumentos no financieros			
Total		11 288 640 609	3 343 757 051	9 589 028 832

Nota 29
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de junio del 2024

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Junio	Mayo	Junio
120.02.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados	- 6 769 008 760	- 3 724 943 338	- 1 395 774 226
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro			
Total		-6 769 008 760	-3 724 943 338	-1 395 774 226

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de junio del 2024

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Junio	Mayo	Junio
120.03.00.00.00	Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	16 105 649 433	27 664 373	- 8 781 293 783
411.01.02.00.00	Gasto por estimación del deterioro	1 526 297	-	- 322 023
Total		-16 107 175 730	-27 664 373	-8 781 615 806

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión
Al 30 de junio del 2024

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 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Junio	Mayo	Junio
Actividades de Operación				
Cuenta Contable	Aumentos			
120.07.00.00.00	Aumentos de productos y dividendos por cobrar	6 435 317 310	- 5 314 377 192	13 811 699 262
		-6 435 317 310	-5 314 377 192	-13 811 699 262
Actividades de Inversión				
Cuenta Contable	Disminuciones			
120.07.00.00.00	Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	8 138 547 715	2 630 533 785	14 149 978 038
		8 138 547 715	2 630 533 785	14 149 978 038

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de junio del 2024

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

	Año 2024		Año 2023
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
	Junio	Mayo	Junio
Cuentas por Cobrar (Movimiento neto)			
130.00.00.00.00	627 988 033	- 46 045 310	159 982 925
Saldo	-627 988 033	46 045 310	159 982 925

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de junio del 2024

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

Aportes por cobrar (Movimiento neto)		Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Junio	Mayo	Junio
Cuenta Contable	Descripción			
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	240 638 380	234 679 963	- 1 221 445 043
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	242 868 057	306 397 208	263 418 432
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	26 476 853	33 110 810	28 819 019
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	- 196 007	- 425 067	2 235 575
Total		-509 787 283	-573 762 914	926 972 017

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de junio del 2024

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

Pasivos (Movimiento neto)		Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Junio	Mayo	Junio
Cuenta Contable	Descripción			
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	207 654	725 158	- 7 583 557
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	-	-	- 37 368
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	327 978 443	413 827 032	- 191 440 497
Saldo		-328 186 096	414 552 190	-199 061 422

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de junio del 2024

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Junio	Mayo	Junio
214.00.00.00.00	Provisión para pensiones en curso de pago	13 687 064 661	5 656 886 854	4 092 441 353
313.00.00.00.00	Rendimientos acumulados	- 12 551 979 134	- 4 497 114 689	- 3 592 067 418
Total		1 135 085 526	1 159 772 165	500 373 935

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de junio del 2024

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 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Junio	Mayo	Junio
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	70 938	- 39 866	- 5 636 890
Saldo		70 938	-39 866	-5 636 890

Nota 37
Flujos de efectivo por actividades de inversión
Al 30 de junio del 2024

Este rubro corresponde a las Aportaciones Recibidas en Reservas en Formación

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Junio	Mayo	Junio
312.01.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Trabajadores	3 238 372 374	3 320 907 744	3 140 014 833
312.02.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Patrono	3 576 327 787	3 670 368 432	3 468 565 804
312.03.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Estado	390 330 796	400 127 973	379 036 799
312.04.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Pensionados	1 510 694 475	1 510 110 682	1 511 153 411
312.01.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Trabajadores	- 3 238 372 374	- 3 320 907 744	- 3 140 014 833
312.02.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Patrono	- 3 576 327 787	- 3 670 368 432	- 3 468 565 804
312.03.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Estado	- 390 330 796	- 400 127 973	- 379 036 799
312.04.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Pensionados	- 1 510 694 475	- 1 510 110 682	- 982 787 553
Total		-	-	528 365 858

Nota 1: El tema de la contribución especial solidaria ya fue resuelto por la Sala Constitucional, tanto así, que el artículo 236 bis de la Ley Orgánica del Poder Judicial ya está vigente con la limitante 50 % como máximo, mediante resolución de la Sala Constitucional del expediente N° 11957-2021, se anula el porcentaje de cotizaciones y la contribución especial solidaria y redistributiva en cuanto excedan el 50% del monto bruto de la pensión que corresponde a la persona jubilada o pensionada. Sin embargo, de conformidad con el artículo 91 de la Ley de la Jurisdicción Constitucional, para evitar graves dislocaciones de la seguridad, la justicia, o la paz social, la Sala gradúa y dimensiona los efectos de esta resolución, de modo que, a partir del mes siguiente de la notificación de la sentencia, las autoridades competentes deberán realizar el ajuste correspondiente conforme a esta sentencia, de manera tal que las cargas tributarias que pesan sobre el monto de las jubilaciones y pensiones no exceda el 50% del monto bruto que recibe el jubilado o pensionado.) La información anterior, fue suministrada por la Asesoría Jurídica de la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones mediante correo electrónico del 6 de marzo del 2024, por lo que se realiza el ajuste contable correspondiente con aval de la jefatura mediante correo del 7 de marzo del 2024.

Nota 2: Dado lo indicado en la nota anterior, a partir de abril del 2024 el saldo de la cuenta por el proceso de Traslados de Recursos, solicitado por la SUPEN, se muestra en cero, contrario al dato del año anterior, donde no se aplicó lo indica en la nota supra.

Nota 38
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 30 de junio del 2024

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Junio	Mayo	Junio
314.00.00.00.00	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	- 797 357 553	- 253 866 572	933 283 779
Total		-797 357 553	-253 866 572	933 283 779

Nota 39
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 30 de junio del 2024

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

		Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
Cuenta Contable	Descripción	Junio	Mayo	Junio
313.02.00.00.00	Traslados de recursos	- 12 551 979 134	- 4 497 114 689	- 3 592 067 418
Total		-12 551 979 134	-4 497 114 689	-3 592 067 418

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Información destacada
Por el mes terminado al 30/06/2024
(En colones sin céntimos)

1. Inversiones

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

2. Provisiones para pensiones en curso de pago

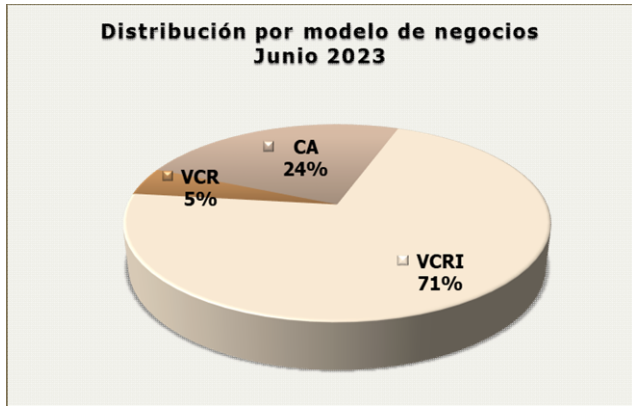
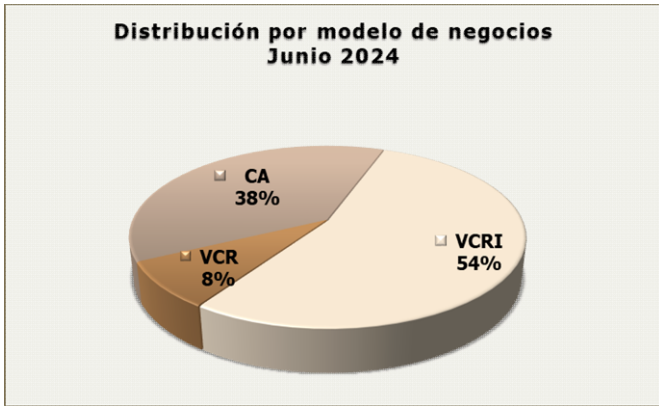
- 2.1. Comportamiento mensual de las reservas
- 2.2. Pago mensual de planilla

3. Acontecimientos macroeconómicos

1.

Inversiones

1.1. Distribución de la cartera de inversiones por modelo de negocio



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

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

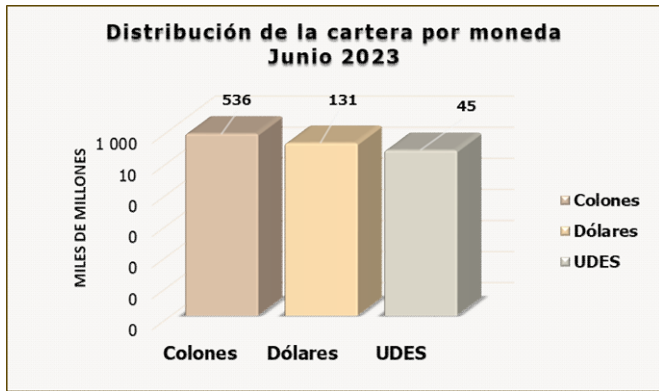
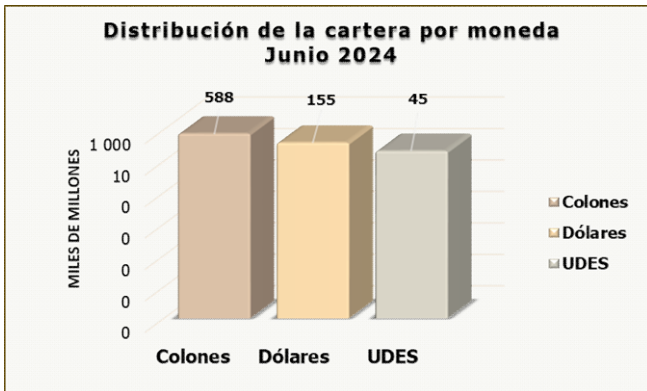
Valor con cambios en resultados integrales (VCRI): Se obtiene con el fin de tener pagos periódicos y en plazos contractuales, no necesariamente se conservan hasta su vencimiento.

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

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

La disminución de 17 puntos porcentuales en el modelo VCRI, se ve refleja en los otros dos modelos, esto da un indicio de la gestión de la cartera de inversiones, cuyo encargado es el Proceso de Inversiones, y como se indica en el documento de Políticas Contables ahí se localiza un enlace para consultar las Políticas de Inversión.

1.2. Distribución de la cartera de inversiones por moneda



Se observa en términos comparativos, un incremento en el total de la cartera por un monto de ₡74,953 millones, lo cual se extrae de la Nota N° 13 de este informe.

1.

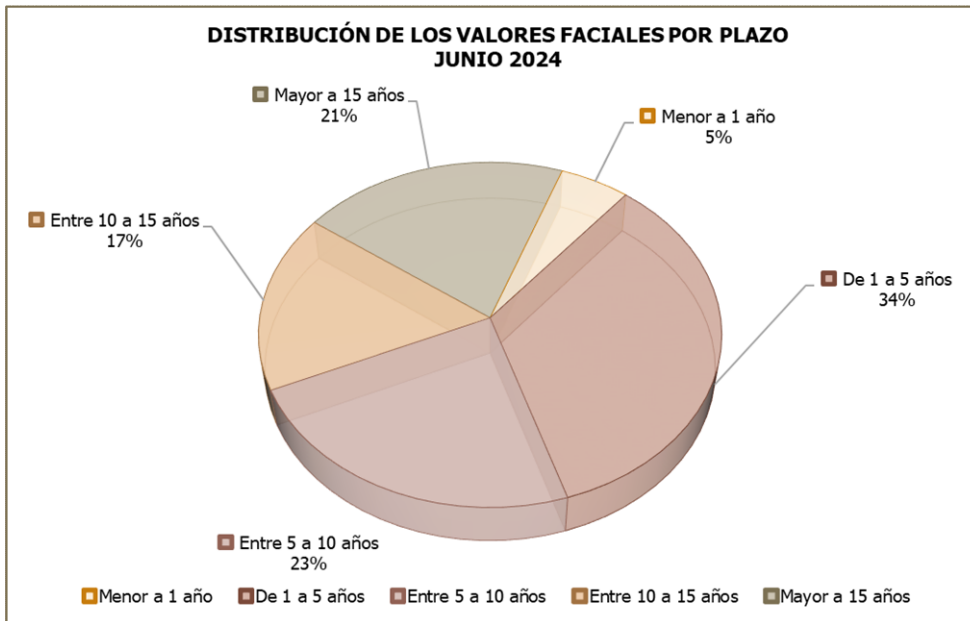
Inversiones

1.3.

Distribución valor facial por plazo

Emisor	Menor a 1 año	De 1-5 años	Mayor a 5 y hasta 10 años	Mayor a 10 y hasta 15 años	Más de 15 años	Total general
BCCR	600 000 000	10 100 000 000				10 700 000 000
BCR		1 715 000 000	10 000 000 000			11 715 000 000
BCRSF					13 281 082 291	13 281 082 291
BCT		2 000 000 000				2 000 000 000
BDAVI	6 500 000 000	6 300 000 000				12 800 000 000
BIMPR		10 000 000 000				10 000 000 000
BLROC					2 461 712 458	2 461 712 458
BNCR			6 000 000 000			6 000 000 000
BNSFI					1 736 688 251	1 736 688 251
BPDC		14 000 000 000				14 000 000 000
BPRM	1 056 020 000	20 696 070 000				21 752 090 000
BSJ	2 500 000 000	15 526 300 000	4 000 000 000			22 026 300 000
CAFO			7 000 000 000			7 000 000 000
COOPG				3 700 000 000		3 700 000 000
FDESY	3 000 000 000	8 500 000 000				11 500 000 000
FGSFI					10 197 742 255	10 197 742 255
G	4 460 000 000	150 875 705 664	150 110 721 685	123 850 000 000	52 482 234 750	481 778 662 099
ICE	21 688 357 520	5 261 517 770				26 949 875 290
INVPS					3 534 483 628	3 534 483 628
MADAP		11 696 070 000				11 696 070 000
MULTI					9 995 765 653	9 995 765 653
PIMTR					21 404 834 499	21 404 834 499
PRIVA	1 000 000 000	3 584 030 000				4 584 030 000
PRSFI					7 499 611 182	7 499 611 182
SPDR					25 368 968 153	25 368 968 153
TVANG					7 204 317 339	7 204 317 339
VISTA					1 029 663 409	1 029 663 409
Total general	40 804 377 520	260 254 693 434	177 110 721 685	127 550 000 000	156 197 103 867	761 916 896 507

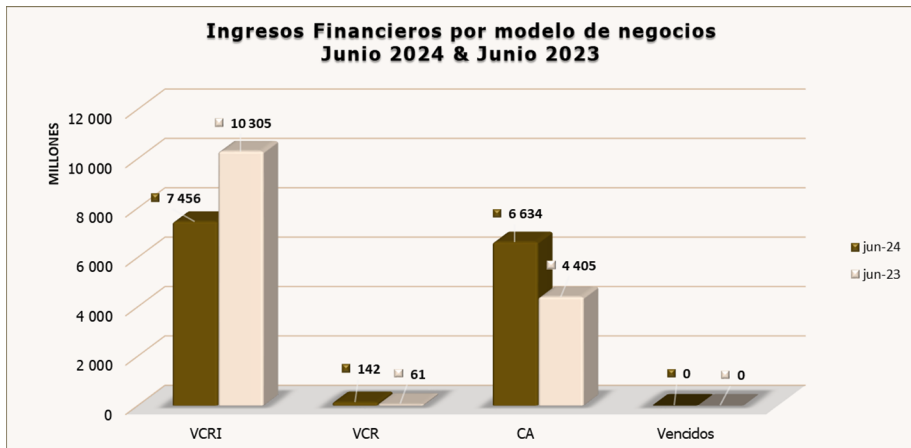
Fuente: Proceso de Inversiones, Dirección JUNAFO.



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

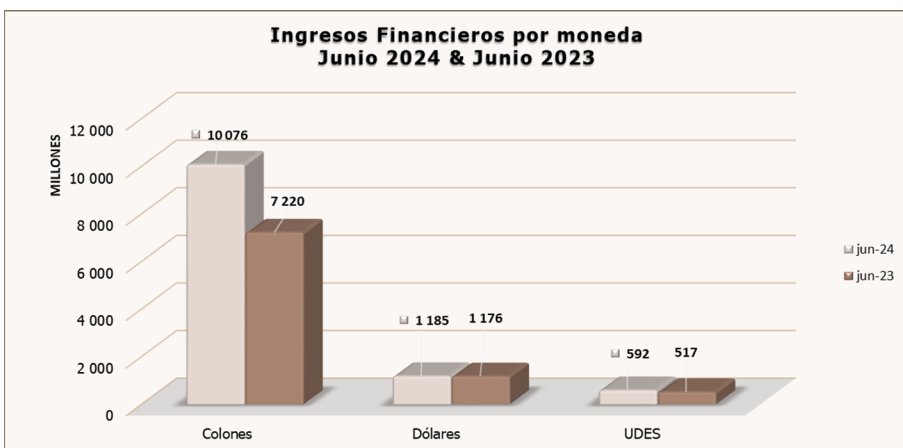
1. Inversiones

1.3. Ingresos financieros por modelo de negocios



De los gráficos anteriores se puede percibir una diferencia interanual, tiene un comportamiento para este periodo comparativo decreciente de \$540,465 millones, donde el modelo del Costo Amortizado es el que presenta un mayor crecimiento. Para mayor información se puede consultar la nota N° 14 de este informe.

1.2. Ingresos financieros por moneda

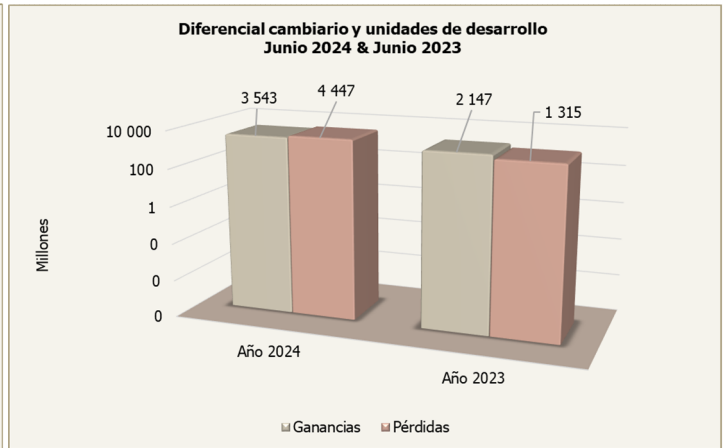
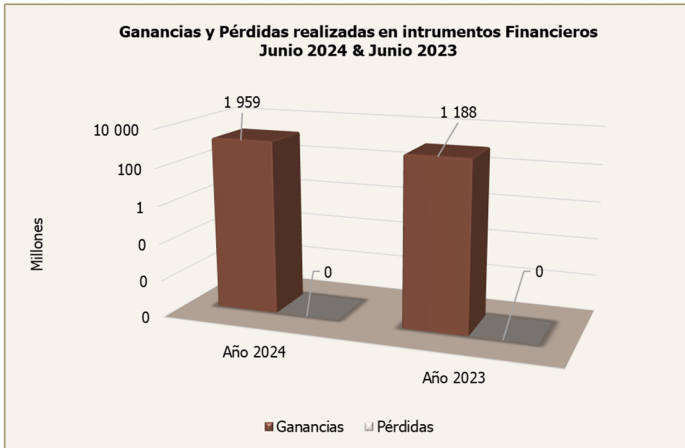


De los gráficos anteriores se puede extraer que se mantiene todavía como principal moneda de inversión "colones", considerar que algunos de los instrumentos adquiridos, se ven expresados en el registro de la liquidación del mismo, entre estos los Fondos de inversión.

La diferencia interanual muestra un crecimiento, lo cual se explica por las condiciones del mercado bursátil son oscilatorias, por lo que la Política de inversiones, se aplica tratando de procurar la elongación de los instrumentos que le componen, por medio de la diversificación en plazo y moneda; que hace que el efecto en los resultados sean óptimos dadas las condiciones actuales, considerando que los resultados de los instrumentos de moneda diferente a la local, si han generado efectos en los valores del instrumento por la actualización del valor por efectos del tipo de cambio y por los precios de mercados. Para comprender en el entorno se invita a revisar el apartado de "Acontecimientos macroeconómicos" de este apartado del Informe Financiero.

1. Inversiones

1.5. Valoración de precios y por tipo de cambio



De las graficas anteriores, se observa la oscilación del tipo de cambio el cual genera pérdidas y ganancias contables relacionadas con la variación, las cuales se muestran en forma neta en el siguiente cuadro:

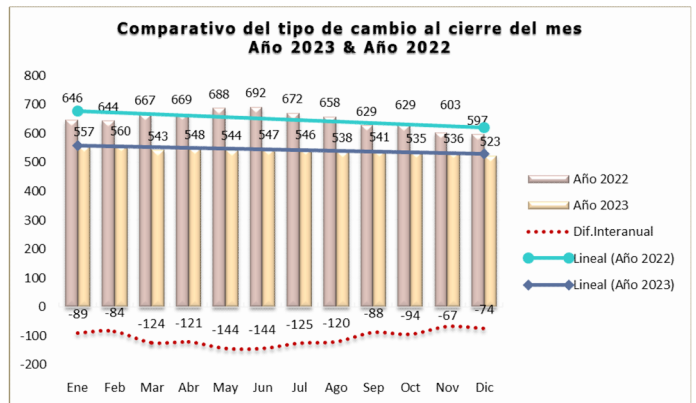
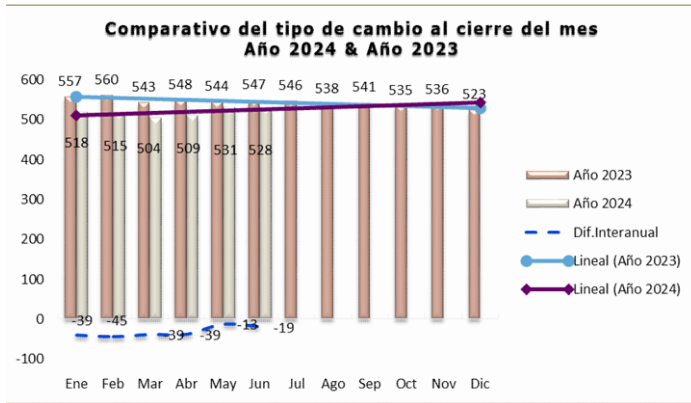
Concepto	Año 2024	Año 2023
Realizada en instrumentos financieros	1 959 303 273	1 188 034 581
Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo	(903 390 305)	832 196 756
Neto del periodo	1 055 912 968	2 020 231 337

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

1.

Inversiones

1.6. Comportamiento del Tipo de cambio



Es importante considerar, que el tipo de cambio que se muestra es el del sector público no bancario, con el cual se colonizan las cifras según se acota en el documento de Políticas Contables.

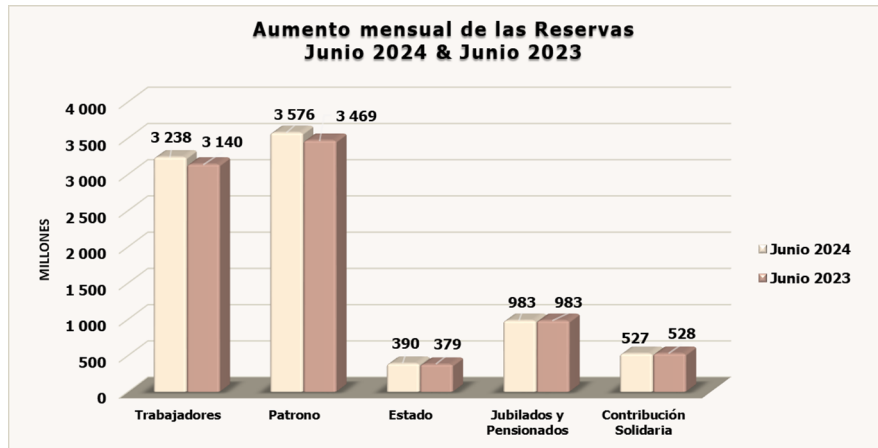
Se observa que para el año 2023 se mantiene "una apreciación de los colones", entendiéndose que para comprar un dólar se requieren menos colones que el año anterior. En el año 2024, continúa la tendencia.

La línea punteada en rojo demuestra el comportamiento de la brecha entre el año 2022 y el 2023, para una diferencia negativa interanual acumulada de ₡16.00. Para el año 2024, se muestra la diferencia interanual negativa mediante color azul, para este mes la diferencia es de ₡19.00.

El tipo de cambio se ve influenciado por los procesos endógenos y exógenos de la economía local e internacional, de las políticas que dictan los Bancos Centrales para controlar estos procesos, mediante la herramienta llamada "operaciones de estabilización" para evitar fluctuaciones violentas en el tipo de cambio, para conocer más información sobre este tema pueden consultar el apartado "Acontecimientos Macroeconómicos" de este informe.

2 Provisiones para pensiones en curso de pago

2.1. Comportamiento mensual de las Reservas



La información gráfica anterior, se puede comparar con los datos de la nota N°8 del Estado Financiero.

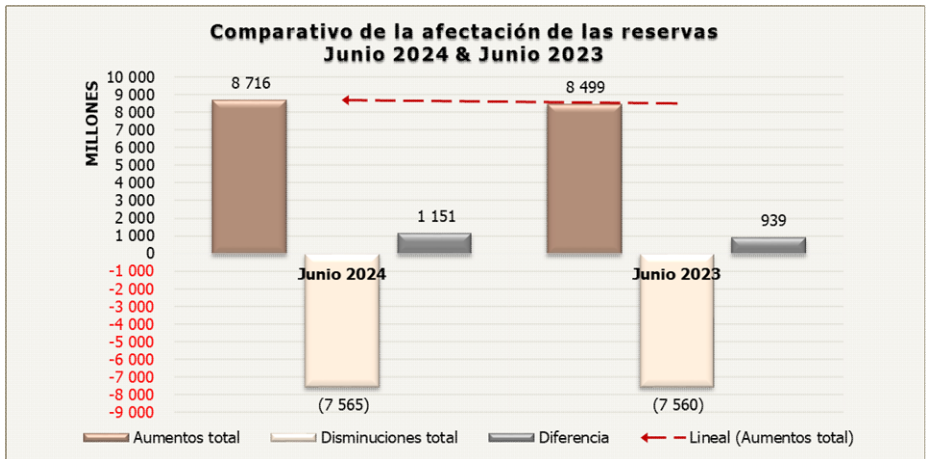
2.2. Disminuciones en el mes de las reservas



La información gráfica anterior, se puede comparar con los datos de la nota N° 22 del Estado Financiero.

2.3. Comparativo

En términos sucintos se muestran comparativamente en la siguiente gráfica a nivel total el comportamiento de las Reservas:



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

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

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



Política Monetaria

La Política monetaria (PM) comprende el conjunto de acciones que toma un banco central para influir sobre la cantidad de dinero disponible en la economía, así como sus tasas de interés, lo anterior, con el objetivo de impulsar la estabilidad de los precios, para lo cual el Banco Central de Costa Rica, busca alcanzar que la tasa de inflación sea baja y estable, considerando un rango de tolerancia. Para consultar el Informe de Política Monetaria vigente puede ingresar a la siguiente dirección Web: Informes de Política Monetaria (bccr.fi.cr)¹

1. <https://www.bccr.fi.cr/publicaciones/pol%C3%ADtica-monetaria-e-inflaci%C3%B3n/informes-de-pol%C3%ADtica-monetaria>

Tipo de cambio

Está bajo la premisa de un régimen cambiario de flotación, que es un sistema, donde el tipo de cambio se determina mediante el libre mercado, sin intervención de las autoridades. Funciona mediante la interacción entre la oferta y la demanda, y el tipo de cambio "flota" en el mercado sin presiones, respondiendo libremente a los indicadores económicos y las condiciones de la bolsa de valores. Para conocer lo relacionado con este apartado se puede consultar como una fuente de información oficial el Informe Mensual de Coyuntura Económica (IMCE)² del Banco Central de Costa Rica.

2. <https://www.bccr.fi.cr/publicaciones/pol%C3%ADtica-monetaria-e-inflaci%C3%B3n/informe-mensual-de-coyuntura-econ%C3%B3mica>

Política cambiaria

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

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

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

Mercado

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

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

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

Economía Nacional

El "Comentario sobre la economía nacional 2024 (BCCR)³, en términos sucintos, expone los acontecimientos más relevantes de la economía a nivel país.

3. <https://www.bccr.fi.cr/publicaciones/pol%C3%ADtica-monetaria-e-inflaci%C3%B3n/comentarios-de-la-econom%C3%ADa-nacional>

Economía internacional

Se entiende como un sistema económico donde se da una forma de organizar la economía que una sociedad lleva a cabo para gestionar y administrar los recursos de los que dispone, entonces para efectos de comprender la economía internacional, se interpreta que es un sistema económico a nivel mundial como globalizado y libre de barreras o fronteras estatales. Para lo cual, no existe una única fuente de información oficial, se debe discriminar entre las noticias y los elementos que forman la política monetaria, cambiaria y el resto de los factores exógenos.

Síntesis de los efectos de los factores exógenos al cierre del Informe Financiero:

- El objetivo del Banco es “Mantener la estabilidad interna y externa de la moneda nacional y asegurar su conversión a otras monedas”
- La meta de la inflación es $3\% \pm 1$ p.p, por medio de la estabilidad interna que busca que sea baja y estable en el orden de la inflación de largo plazo de los principales socios comerciales
- Se continuó con un régimen cambiario de flotación, es decir flexible, el cual es necesario para el uso de la tasa de interés como instrumento de PM, el tipo de cambio es un resultado de la interacción de la oferta y demanda de divisas. Además, la Política Cambiaria está orientada a la eficiencia del mercado y la formación de precios.
- En el ámbito internacional la inflación continúa con una tendencia hacia la baja, no obstante, más lenta de lo planeado por los bancos centrales, la política monetaria sigue restrictiva, con tasas elevadas en economías avanzadas y en las emergentes reducen las tasas de referencia. Existen algunas situaciones en la palestra de la situación mundial, como las tensiones geopolíticas, los efectos de los conflictos armados entre Israel-Hamás, Rusia-Ucrania y tensiones entre las Coreas, efectos del cambio climático, cadenas globales de suministros con inconvenientes, endeudamiento alto en países con crisis sistémicas que implican una reacción en cadena de consecuencias negativas como quiebras, destrucción del empleo, elevados niveles de deuda debido a la contracción del crédito, disminución del consumo privado, esto a la postre, afecta con cambios estructurales, reformas labores y de pensiones; por último, pero no menos importante los efectos de las elecciones en alrededor de 70 países durante el año (Unión Europea, Estados Unidos, Rusia, Taiwán).
- En el ámbito nacional, la actividad económica mostró un crecimiento impulsado por el consumo privado y la demanda externa, la tasa de desempleo se mantiene estable, hay un menor déficit en cuenta corriente como resultado de la reducción de la brecha negativa de la cuenta de bienes, el ahorro externo permitió financiar ese déficit y acumular activos de reserva, existe un deterioro en los resultados fiscales, todavía no hay una evidencia sólida de dolarización del ahorro financiero; el Banco Central estima el retorno de la inflación general a valores interanuales positivos a partir del segundo semestre del 2024, y el ingreso al rango de tolerancia en el primer trimestre del 2025, tal como fue contemplado en el Informe de Política Monetaria de abril pasado.
- En cuanto al tipo de cambio entre mayo y octubre se da la estacionalidad “baja” de dólares, comportamiento que se debe entre otras razones, a la temporada baja de turismo, cuando son menos la cantidad de dólares que ingresa del extranjero por ese concepto. Se espera que para el resto del año el tipo de cambio continúe con presiones hacia el alza con algunas disminuciones hacia el final del año con la llegada de la temporada alta del turismo.

Epílogo

Finalmente, como idea de marras, el análisis constante y revisión de la situación económica relacionada con el mercado y sus operaciones, podría ser significativo para entender las acciones de los agentes económicos y medir el apetito de riesgo, además de las leyes y directrices de los Entes Rectores, los que marcan el pulso para optimizar una cartera de inversiones, donde se diversifique el riesgo, considerando que la situación económica se ve influenciada por factores endógenos.

Fuente de datos:

Tipo de cambio: ¿qué esperar para lo que resta del año? | El Financiero (elfinancierocr.com)
Publicaciones (bccr.fi.cr)

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