



*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 31 de julio 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		
	Julio		Julio		
	NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO
SALDO INICIAL (1)	30 de junio	26 339 529 172 (1)	41 335 724 218 (2)	36 406 172 239	6 951 200 027 (2)
INGRESOS		8 786 819 218	63 470 070 122	8 978 886 511	55 881 270 322
INGRESOS FINANCIEROS		8 772 137 401	63 335 984 024	8 951 754 898	55 673 308 862
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		63 567 226	557 067 833	79 451 101	676 190 098
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	63 567 226	557 067 833	79 451 101	676 190 098
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		5 019 823 831	35 164 425 619	5 013 926 724	33 493 946 813
Al valor razonable con cambios en otro resultado	Nota 2	2 922 386 336	20 975 053 165	3 579 488 716	25 997 340 500
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2	-	776 390 566	141 628 727	141 628 727
Al costo amortizado	Nota 2	2 097 437 495	13 412 981 888	1 292 809 282	7 354 977 586
Otros ingresos financieros		3 688 746 344	27 614 490 572	3 858 377 072	21 503 171 952
Ganancia realizada en instrumentos financieros		712 759 244	7 125 877 135	737 806 246	3 809 437 624
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	-	1 168 554 997	737 806 246	3 809 437 624
Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	712 759 244	5 957 322 138	-	-
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	97 902 709	661 032 056
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	-	322 646 957	97 902 709	661 032 056
Inversiones en instrumentos financieros		2 975 987 099	20 165 966 479	3 022 668 118	17 037 101 329
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	2 908 731 721	16 759 037 701	3 012 252 526	16 305 754 053
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3	-	3 066 461 113	-	452 963 649
Al costo amortizado	Nota 3	67 255 378	340 467 665	10 415 592	273 983 627
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		-	-	-	942
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 4	-	-	-	942
Ingresos por disminución de estimaciones		2 326 150	11 524 399	4 029 028	23 638 249
Ingresos Operativos	Nota 5	12 355 667	122 561 698	23 102 585	184 323 210
PLAN DE CONTRIBUCIONES		8 697 595 675	61 054 287 562	8 450 483 086	58 846 109 061
RESERVAS EN FORMACION	Nota 6				
De los trabajadores		3 235 624 336	22 692 422 832	3 116 854 597	21 683 873 209
Del Patrono		3 563 749 349	25 061 261 732	3 444 650 855	23 937 774 935
Del Estado		389 423 752	2 734 281 271	375 455 767	2 632 198 258
De los Pensionados		1 508 798 237	10 566 321 727	1 513 521 868	10 592 262 660
AJUSTES AL PATRIMONIO		20 119 303	2 944 142 418	1 659 726 672	23 147 834 487
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7				
RESULTADO DEL PERIODO		3 780 356 464	37 457 517 977	4 800 737 713	15 091 597 457
Utilidad del Periodo (4)	Nota 25	3 780 356 464	37 457 517 977	4 800 737 713	15 091 597 457
TOTAL ADICIONES		17 504 534 196	127 468 500 102	19 089 096 269	137 875 213 870
SALIDA DE RECURSOS		14 288 735 412	118 242 806 974	14 206 314 313	71 726 673 348
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	14 288 735 412	118 242 806 974	14 206 314 313	71 726 673 348
GASTOS		5 006 462 754	26 012 552 145	4 178 148 798	35 988 935 152
GASTOS FINANCIEROS		4 308 204 334	21 308 547 189	3 410 280 384	31 227 620 989
Otros Gastos Financieros		4 308 204 334	21 308 547 189	3 410 280 384	31 227 620 989
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		25 310 216	321 155 332	102 804 589	696 166 568
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	25 310 216	321 155 332	102 804 589	696 166 568
Inversiones en instrumentos financieros		4 282 867 892	19 645 188 622	3 307 475 795	29 902 083 275
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	3 708 204 333	16 715 513 868	3 182 598 162	26 475 742 438
Al valor Razonable con cambios en resultado	Nota 9	565 495 517	2 638 813 911	48 715 164	2 585 310 736
Al Costo Amortizado	Nota 9	9 168 042	290 860 842	76 162 469	841 030 101
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9	26 226	96 724	-	17 600
Gastos por estimación	Nota 10	131 083	4 890 039	578 356	6 131 101
OTROS GASTOS		698 127 337	4 699 114 916	767 290 058	4 755 183 061
Gastos Generales	Nota 11	698 127 337	4 696 541 865	767 290 058	4 755 183 061
Gastos operativos	Nota 11	-	2 573 051	-	-
TOTAL DE DEDUCCIONES		19 295 198 166	144 255 359 118	18 384 463 111	107 715 608 499
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS		€24 548 865 202	€24 548 865 202	€37 110 805 397	€37 110 805 397
FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)					

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
2024-06-23 14:26:15 -0600



VERIFICACIÓN: dCwTgVlj
https://timbres.contador.co.cr

TIMBRE 300.0 COLONES

Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios
Por el mes terminado al 31/07/2024
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2024	Año 2023
	Julio	Julio
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12 13 586 348 551	9 049 405 026
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS		
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 13 421 449 656 278	507 489 718 966
Al Valor Razonable con cambios en resultados	Nota 13 70 229 867 081	36 527 798 392
Al Costo Amortizado	Nota 13 297 752 839 286	181 582 723 986
Vencidos y Restringidos	Nota 13 0	0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14 15 124 786 392	14 966 203 674
CUENTAS POR COBRAR		
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15 350 790 843	532 041 412
APORTES POR COBRAR		
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16 2 839 133 928	3 196 644 968
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16 3 613 899 838	3 478 582 475
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16 395 426 230	379 550 059
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16 261 889 963	173 638 075
OTROS ACTIVOS		
Intangibles	Nota 17 0	0
ACTIVO TOTAL	825 604 638 391	757 376 307 034
CUENTAS POR PAGAR		
Retenciones A Pensionados	Nota 18 1 069 720 262	1 064 205 492
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19 3 837 258	3 837 258
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20 1 030 711 611	634 279 884
PROVISIONES		
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21 661 504 610	663 793 858
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	798 289 999 448	717 899 385 145
PASIVO TOTAL	801 055 773 189	720 265 501 636
<u>ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)</u>	24 548 865 202	37 110 805 397
RESERVAS EN FORMACIÓN	Nota 6 8 697 595 675	8 450 483 086
De los trabajadores	3 235 624 336	3 116 854 597
Del patrono	3 563 749 349	3 444 650 855
Del Estado	389 423 752	375 455 767
De los pensionados	1 508 798 237	1 513 521 868
RENDIMIENTOS ACUMULADOS	Nota 24 0	0
Rendimientos devengados	5 591 139 737	-6 284 330 465
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)	-5 591 139 737	6 284 330 465
AJUSTES AL PATRIMONIO	Nota 7 20 119 303	1 659 726 672
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos		
RESULTADO DEL PERIODO	Nota 25 3 780 356 464	4 800 737 713
Utilidad del periodo	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
 2024-08-23 14:26:15 -0600



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

TIMBRE 300.0 COLONES

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 31/07/2024
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Julio	Junio	Julio
Flujo de efectivo de las actividades de operación				
Resultados del período	NOTA 25	3 780 356 464	5 591 139 737	4 800 737 713
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos				
Aumento/(Disminución) por				
Depreciaciones y amortizaciones		-	-	-
Ganancias o pérdidas por diferencias de cambio y unidades de desarrollo	NOTA 26	1 332 217 235	903 443 622	289 709 557
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	131 083	3 264 180	578 356
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	2 482 598 053	11 288 640 609	2 298 438 039
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	-5 111 908 451	-6 769 008 760	-3 971 125 661
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	-27 366 145	-16 107 175 730	-9 423 718 955
Instrumentos financieros - Derivados		-	-	-
Cartera de créditos		-	-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-6 145 253 809	-6 435 317 310	-6 145 631 667
Cuentas por cobrar	NOTA 32	319 664 285	-627 988 033	-434 523 285
Aportes por cobrar	NOTA 33	-658 271 705	-509 787 283	-499 182 304
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-	-
Otros activos		-	-	-
Cuentas por pagar	NOTA 34	-98 849 116	328 186 096	437 200 451
Productos por pagar - Derivados		-	-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	956 432 375	1 135 085 526	355 266 055
Otros pasivos	NOTA 36	-1 285 923	70 938	1 504 383
Impuesto sobre la renta		-	-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión				
Aumento/(Disminución) por				
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	5 251 930 928	8 138 547 715	5 951 357 092
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	-	-	528 499 238
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		11 505 953 279	14 174 218 445	14 860 296 013
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		13 586 348 551	11 505 953 279	9 049 405 025

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

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

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

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

Registro Profesional: 29334
 Contador: FLORES CHACON
 YESENIA

Estado de Flujos de Efectivo

2024-08-23 14:26:16 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

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

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 31/07/2024
(En colones sin céntimos)

Periodo actual 2024		Julio					
Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	TOTAL
Saldo al 1 de junio 2024		-	12 551 979 134	21 545 746 988			34 097 726 123
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		-12 551 979 134				-12 551 979 134
Superavit por revaluación de activos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-797 357 553			-797 357 553
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 39					5 591 139 737	5 591 139 737
Saldo al 30 de junio de 2024		-	-	20 748 389 435	-	5 591 139 737	26 339 529 172
Otros resultados integrales de 2024	Nota 39		5 591 139 737			-5 591 139 737	
Resultados Integrales Totales del 2024							
Saldo al 1 de julio de 2024		-	5 591 139 737	20 748 389 435	-	-	26 339 529 172
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		-5 591 139 737				-5 591 139 737
Superavit por revaluación de activos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			20 119 303			20 119 303
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					3 780 356 464	3 780 356 464
Saldo al 31 de julio 2024		-	-	20 768 508 739	-	3 780 356 464	24 548 865 202

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		Julio					
Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	TOTAL
Saldo al 1 de junio 2023		17 152 127 224	5 451 125 336	11 508 064 914	-		34 111 317 474
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Resultado del 2023							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		528 365 858					528 365 858
(Traslado o liquidación de recursos)			-3 592 067 418				-3 592 067 418
Superavit por revaluación de activos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				933 283 779			933 283 779
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo						6 284 330 465	6 284 330 465
Saldo al 30 de junio de 2023		17 680 493 082	-	12 441 348 692	-	6 284 330 465	36 406 172 239
Otros resultados integrales de 2023			5 451 125 336			-5 451 125 336	
Resultados Integrales Totales del 2023							
Saldo al 1 de julio de 2023		17 680 493 082	5 451 125 336	12 441 348 692	-	833 205 128	36 406 172 239
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	528 499 238					528 499 238
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-6 284 330 465				-6 284 330 465
Superavit por revaluación de activos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			1 659 726 672			1 659 726 672
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					4 800 737 713	4 800 737 713
Saldo al 31 de julio 2023		18 208 992 319	-833 205 128	14 101 075 365	-	5 633 942 842	37 110 805 397

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
Asesoría Jefa Administrativa del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial

Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON YESENA

Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-08-23 14:26:16 -0600



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

TIMBRE 300.0 COLONES

Nota 1
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo
Al 31 de julio 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		
		Julio			Julio		
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-€	799					
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-€	50 049 202			47 744 458		
510.01.04.00.00.1.00.05	Sobre equivalentes de efectivo €		-				
510.01.04.00.00.1.00.06	Reportos €						
510.01.04.00.00.2.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR Cta No 601277-7-\$				11 047 989		
510.01.04.00.00.2.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$	13 517 225	524	25 817	20 658 654	546	37 805
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		63 567 226		25 817	79 451 101		37 805

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
		Julio			Julio		
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-€	799			2 225		
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-€	480 914 988			592 668 129		
510.01.04.00.00.1.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Popular Cta 18-1019277-€						
510.01.04.00.00.1.00.04	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica Cta 174961-7-€						
510.01.04.00.00.1.00.05	Sobre equivalentes de efectivo €						
510.01.04.00.00.1.00.06	Reportos €						
510.01.04.00.00.2.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR Cta No 601277-7-\$				11 047 989		
510.01.04.00.00.2.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Popular Cta No 1914-1-\$						
510.01.04.00.00.2.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$	76 152 046	524	145 445	72 471 753	546	132 620
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		557 067 833		145 445	676 190 098		132 620

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

Nota 2
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de julio del 2024

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

Mensual	Año 2024				Año 2023			
	Julio				Julio			
Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.01.01.00.1	2 091 226 272			2 091 226 272	2 729 460 583			2 729 460 583
510.02.01.02.00.1	363 424 815			363 424 815	434 609 281			434 609 281
510.02.01.01.00.2		240 135 406		240 135 406		269 515 112		269 515 112
510.02.01.02.00.2		227 599 843		227 599 843		145 903 739		145 903 739
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-				-
Total	2 454 651 087	467 735 249	-	2 922 386 336	3 164 069 864	415 418 852	-	3 579 488 716
Al valor razonable con cambios en resultados	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.02.01.00.1				-				-
510.02.02.02.00.1				-				-
510.02.02.01.00.2				-				-
510.02.02.02.00.2				-				-
510.02.02.03.00.2		-		-	141 628 727			141 628 727
510.02.02.04.00.2				-				-
Total	-	-	-	-	141 628 727	-	-	141 628 727
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	1 542 689 069	-		1 542 689 069	795 424 754			795 424 754
510.02.03.02.00.1	267 207 481	-		267 207 481	209 932 979			209 932 979
510.02.03.01.00.2				-				-
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			287 540 945	287 540 945			287 451 549	287 451 549
Total	1 809 896 550	-	287 540 945	2 097 437 495	1 005 357 733	-	287 451 549	1 292 809 282
Total de Ingresos Financieros por inversiones	4 264 547 637	467 735 249	287 540 945	5 019 823 831	4 311 056 324	415 418 852	287 451 549	5 013 926 724
Acumulado	Año 2024				Año 2023			
Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.01.01.00.1	15 506 055 790			15 506 055 790	19 441 392 566			19 441 392 566
510.02.01.02.00.1	2 649 536 352			2 649 536 352	3 407 313 375			3 407 313 375
510.02.01.01.00.2		1 656 691 376		1 656 691 376		1 845 950 297		1 845 950 297
510.02.01.02.00.2		1 162 769 648		1 162 769 648		1 302 684 262		1 302 684 262
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-				-
Total	18 155 592 142	2 819 461 024	-	20 975 053 165	22 848 705 941	3 148 634 559	-	25 997 340 500
Al valor razonable con cambios en resultados	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.02.01.00.1				-				-
510.02.02.02.00.1				-				-
510.02.02.01.00.2				-				-
510.02.02.02.00.2				-				-
510.02.02.03.00.2		691 945 434		691 945 434	141 628 727			141 628 727
510.02.02.04.00.2		84 445 132		84 445 132				84 445 132
Total	-	776 390 566	-	776 390 566	141 628 727	-	-	141 628 727
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	9 712 458 732			9 712 458 732	4 161 457 052			4 161 457 052
510.02.03.02.00.1	1 703 588 876			1 703 588 876	1 405 819 242			1 405 819 242
510.02.03.01.00.2				-		47 979		47 979
510.02.03.02.00.2				-				-
510.02.03.03.00.2				-				-
510.02.03.04.00.2				-				-
510.02.03.01.00.4			1 996 934 280	1 996 934 280			1 787 653 314	1 787 653 314
Total	11 416 047 608	-	1 996 934 280	13 412 981 888	5 567 276 294	47 979	1 787 653 314	7 354 977 586
Total de Ingresos Financieros por inversiones	29 571 639 750	3 595 851 590	1 996 934 280	35 164 425 619	28 557 610 961	3 148 682 538	1 787 653 314	33 493 946 813

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 31 de julio 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	
		Julio		Julio	
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	-	1 168 554 997		
510.04.02.00.00	Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	712 759 244	5 957 322 138	737 806 246	3 809 437 624
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		712 759 244	7 125 877 135	737 806 246	3 809 437 624
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	97 902 709	661 032 056
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	97 902 709	661 032 056
Inversiones en instrumentos financieros					
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	2 908 731 721	16 759 037 701	3 012 252 526	16 305 754 053
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$		3 066 461 113	-	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)	67 255 378	340 467 665	10 415 592	273 937 621
Total		2 975 987 099	20 165 966 479	3 022 668 118	17 032 701 329
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		2 975 987 099	20 488 613 436	3 120 570 827	17 693 734 328
Total General Otros Ingresos Financieros		3 688 746 344	27 614 490 572	3 858 377 072	21 503 171 952

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

Nota 4
Ingresos por disminución de Estimaciones
Al 31 de julio 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	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros €	Colones	1 675 533	8 307 926	2 722 820	12 034 700
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$ (1)	Dólares	650 617	3 077 170	1 306 208	11 497 766
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	-	139 303	-	105 783
Total Ingresos por disminución de Estimaciones			2 326 150	11 524 399	4 029 028	23 638 249

(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 período corriente (anual).

Nota 5
Ingresos Operativos
Al 31 de julio 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	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	1 177 949	24 249 883	886 315	28 496 520
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	11 177 718	98 311 815	22 216 270	155 826 686
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	-	0	-	4
Total ingresos operativos			12 355 667	122 561 698	23 102 585	184 323 210

Nota 6
Reservas en Formación
Al 31 de julio 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	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13,00%	3 235 624 336	22 692 422 832	3 116 854 597	21 683 873 209
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14,36%	3 563 749 349	25 061 261 732	3 444 650 855	23 937 774 935
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1,57%	389 423 752	2 734 281 271	375 455 767	2 632 198 258
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13,00%	981 547 356	6 879 198 050	985 022 630	6 892 495 622
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	527 250 881	3 687 123 678	528 499 238	3 699 767 038
Total Aportes			8 697 595 675	61 054 287 562	8 450 483 086	58 846 109 061

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 31 de julio 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			
	Julio				Julio			
	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	-107 287 915			-107 287 915	1 868 757 365			1 868 757 365
314.02.01.00.00.2.00		88 146 271		88 146 271		-216 081 436		-216 081 436
314.02.01.00.00.4.00				-				-
Total	-107 287 915	88 146 271	-	-19 141 644	1 868 757 365	-216 081 436	-	1 652 675 929
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	33 279 396			33 279 396	242 569 043			242 569 043
314.02.02.00.00.2.00		7 655 417		7 655 417		-231 941 587		-231 941 587
314.02.02.00.00.4.00				-				-
Total	33 279 396	7 655 417	-	40 934 813	242 569 043	-231 941 587	-	10 627 456
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-1 023 249			-1 023 249	-2 270 505			-2 270 505
314.02.03.00.00.2.00		-650 617		-650 617		-1 306 208		-1 306 208
314.02.03.00.00.4.00			-0	-0				-
Total	-1 023 249	-650 617	-0	-1 673 866	-2 270 505	-1 306 208	-	-3 576 713
TOTAL				20 119 303				1 659 726 672
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	3 615 401 501			3 615 401 501	20 977 988 084			20 977 988 084
314.02.01.00.00.2.00		455 361 873		455 361 873		837 657 217		837 657 217
314.02.01.00.00.4.00				-				-
Total	3 615 401 501	455 361 873	-	4 070 763 373	20 977 988 084	837 657 217	-	21 815 645 301
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	420 089 387			420 089 387	-1 230 144 055			-1 230 144 055
314.02.02.00.00.2.00		-1 540 138 159		-1 540 138 159		2 579 934 330		2 579 934 330
314.02.02.00.00.4.00				-				-
Total	420 089 387	-1 540 138 159	-	-1 120 048 772	-1 230 144 055	2 579 934 330	-	1 349 790 275
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros								
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-4 370 961			-4 370 961	-7 249 473			-7 249 473
314.02.03.00.00.2.00		-2 201 221		-2 201 221		-10 351 616		-10 351 616
314.02.03.00.00.4.00			-	-				-
Total	-4 370 961	-2 201 221	-	-6 572 183	-7 249 473	-10 351 616	-	-17 601 089
TOTAL				2 944 142 418				23 147 834 487

Nota 8
Salida de Recursos
Al 31 de julio 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	
		Julio		Julio	
Aportes					
Cuenta Contable	Descripción	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	3 235 624 336	22 692 422 832	3 116 854 597	21 683 873 209
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	3 563 749 349	25 061 261 732	3 444 650 855	23 937 774 935
312.03.01.00.00.1.00	Estado	389 423 752	2 734 281 271	375 455 767	2 632 198 258
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	981 547 356	6 879 198 050	985 022 630	6 892 495 622
312.04.01.00.00.1.00.02	Aportaciones Recibidas-Contribución Solidaria ¹	527 250 881	24 531 645 357		
Total		8 697 595 675	81 898 809 242	7 921 983 848	55 146 342 024
Rendimientos					
313.02.00.00.00.1	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en ¢)	4 037 290 044	26 527 006 792	3 553 380 509	24 233 487 092
313.02.00.00.00.2	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en \$)	1 192 296 503	7 869 174 858	2 527 617 536	(8 771 639 318)
313.02.00.00.00.4	(Traslado de recursos a la provisión para pensión en UDES)	361 553 190	1 947 816 082	203 332 419	1 118 483 550
Total		5 591 139 737	36 343 997 732	6 284 330 465	16 580 331 324
Total Salida de Recursos		14 288 735 412	118 242 806 974	14 206 314 313	71 726 673 348

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
Junio	Julio	5 591 139 737	6 284 330 465
Total		36 343 997 732	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 31 de julio 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	
		Julio		Julio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Pérdida realizada en instrumentos financieros					
Cuenta Contable	Cuenta				
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	25 310 216	321 155 332	102 804 589	696 166 568
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		25 310 216	321 155 332	102 804 589	696 166 568
Inversiones en instrumentos financieros					
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	3 708 204 333	16 715 513 868	3 182 598 162	26 475 742 438
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	565 495 517	2 638 813 911	48 715 164	2 585 310 736
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)	9 168 042	290 860 842	76 162 469	840 655 154
Total		4 282 867 892	19 645 188 622	3 307 475 795	29 902 083 275
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 \$	26 226	96 724		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		26 226	96 724	-	17 600
Total Diferencial cambiario y unidades de desarrollo		4 308 204 334	19 966 440 677	3 410 280 384	30 598 267 444
Total General Otros Gastos Financieros		4 308 204 334	21 308 547 189	3 410 280 384	30 598 267 444

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 31 de julio 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	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones		907 151		1 488 793
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares		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		2 859 561	434 701	3 200 124
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares				
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES	131 083	292 595	143 655	296 126
Total Gasto por aumento de Estimaciones			131 083	4 890 039	578 356	6 131 101

Nota 11
Otros Gastos
Al 31 de julio del 2024

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Año 2024		Año 2023	
			Julio		Julio	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
413.01.01.00.00	Comisiones por servicios bursátiles	Colón	-	2 573 051		
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón				
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	31 908	252 722	37 667	267 921
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad ¹	Colón	660 656 873	4 630 229 452	662 996 000	4 639 179 741
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	568 336	8 648 493	466 140	11 360 804
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar	1 047	23 458		
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	36 869 173	57 386 737	103 790 048	104 349 635
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes		1 002	203	24 961
Total de Gastos Generales			698 127 337	4 699 114 916	767 290 058	4 755 183 061

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

Nota 12
Cuentas Corrientes y de Ahorro
Al 31 de julio 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		
		Julio			Julio		
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	119 000			99 000		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	13 343 362 142			7 447 698 688		
110.02.01.01.00.2.00.01	Banco de Costa Rica Cta. 112247-9 \$	242 790 540	524	463 712	1 601 516 905	546	2 930 712
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	76 868	524	147	90 434	546	165
Total en cuentas corrientes y de Ahorros		13 586 348 551		463 859	9 049 405 026		2 930 878

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

Nota 13
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 31 de julio 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			
		Julio				Julio			
		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	306 900 597 590	93 963 969 123	0	400 864 566 713	394 721 187 579	103 941 513 706	0	498 662 701 286	
(Amortización de principal)	-	-	0	-	-	-	0	-	
(Amortización de Primas)	-2 369 902 531	-631 398 667	0	-3 001 301 198	-7 157 624 004	-426 109 404	0	-7 583 733 408	
Amortización de Descuentos	2 351 554 720	484 026 735	0	2 835 581 456	1 995 114 824	335 403 831	0	2 330 518 655	
Ajuste por valuación	25 787 820 880	-5 037 011 572	0	20 750 809 308	18 570 992 933	-4 490 760 500	0	14 080 232 433	
Total	332 670 070 659	88 779 585 619	-	421 449 656 278	408 129 671 333	99 360 047 633	-	507 489 718 966	
120.02.00.00.00	Al valor razonable con cambios en resultados (VCR)								
Valor de Adquisición	-	70 229 867 081	-	70 229 867 081	-	36 527 798 392	-	36 527 798 392	
Total	-	70 229 867 081	-	70 229 867 081	-	36 527 798 392	-	36 527 798 392	
120.03.00.00.00	Al costo amortizado (CV)								
Valor de Adquisición	253 060 894 650	-0	45 191 246 801	298 252 141 451	136 578 306 298	-0	45 250 774 689	181 829 080 987	
(Amortización de principal)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(Amortización de Primas)	-834 890 853	-	-	-834 890 853	-364 167 823	-	-	-364 167 823	
Amortización de Descuentos	78 625 102	-	266 011 968	344 637 070	26 485 268	-	99 439 671	125 924 939	
(Estimación por deterioro)	-8 717 400	-0	-330 982	-9 048 382	-7 736 595	-0	-377 521	-8 114 116	
Total	252 295 911 499	-0	45 456 927 787	297 752 839 286	136 232 887 148	-0	45 349 836 839	181 582 723 986	
Resumen									
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	332 670 070 659	88 779 585 619	-	421 449 656 278	408 129 671 333	99 360 047 633	-	507 489 718 966	
Al valor razonable con cambios en resultados	-	70 229 867 081	-	70 229 867 081	-	36 527 798 392	-	36 527 798 392	
Al costo amortizado	252 295 911 499	-0	45 456 927 787	297 752 839 286	136 232 887 148	-0	45 349 836 839	181 582 723 986	
	584 965 982 158	159 009 452 700	45 456 927 787	789 432 362 645	544 362 558 480	135 887 846 026	45 349 836 839	725 600 241 345	

Nota 14
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de julio 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			
		Julio				Julio			
		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral								
120.07.01.01.01.1		7 036 160 417			7 036 160 417	9 259 278 115			9 259 278 115
120.07.01.01.01.2			693 350 056		693 350 056		870 047 174		870 047 174
120.07.01.01.01.4				-	-			-	-
120.07.01.01.02.1		796 526 549			796 526 549	1 069 018 109			1 069 018 109
120.07.01.01.02.2			66 545 840		66 545 840		149 119 125		149 119 125
120.07.01.01.02.4				-	-			-	-
120.07.04.01.00.1		-			-	-			-
120.07.04.01.00.2			7 523 118		7 523 118		6 243 338		6 243 338
120.07.04.01.00.4				-	-			-	-
Total		7 832 686 966	767 419 014	-	8 600 105 980	10 328 296 224	1 025 409 638	-	11 353 705 862
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		-	107 988 335	-	107 988 335	-	61 117 054	-	61 117 054
120.07.04.02.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	107 988 335	-	107 988 335	-	61 117 054	-	61 117 054
120.07.01.03.00	Al costo amortizado								
120.07.01.03.01.1		5 568 014 814	-	-	5 568 014 814	2 866 898 618	-	-	2 866 898 618
120.07.01.03.01.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.01.4		-	-	50 439 413	50 439 413	-	-	50 505 449	50 505 449
120.07.01.03.02.1		627 681 927	-	-	627 681 927	543 842 043	-	-	543 842 043
120.07.01.03.02.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.02.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.03.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.04.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		6 195 696 740	-	50 439 413	6 246 136 154	3 410 740 661	-	50 505 449	3 461 246 110
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		-	170 555 923	-	170 555 923	-	90 134 648	-	90 134 648
120.07.02.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.04.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	170 555 923	-	170 555 923	-	90 134 648	-	90 134 648
Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		7 832 686 966	767 419 014	-	8 600 105 980	10 328 296 224	1 025 409 638	-	11 353 705 862
Al valor razonable con cambios en resultados		-	107 988 335	-	107 988 335	-	61 117 054	-	61 117 054
Al costo amortizado		6 195 696 740	-	50 439 413	6 246 136 154	3 410 740 661	-	50 505 449	3 461 246 110
Dividendos por cobrar		-	170 555 923	-	170 555 923	-	90 134 648	-	90 134 648
		14 028 383 707	1 045 963 272	50 439 413	15 124 786 392	13 739 036 885	1 176 661 340	50 505 449	14 966 203 674

Nota 15
Cuentas por cobrar
 Al 31 de julio 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	Julio	Julio
130.01.00.00.00	Impuesto sobre la Renta por Cobrar	350 702 847	532 012 085
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar	87 996	29 327
Total		350 790 843	532 041 412

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 31 de julio 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
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		2 839 133 928		3 196 644 968
			Aporte Ordinario	955 930		1 356 043	
			Aporte Ordinario S. Escolar	1 744 402 931		1 678 824 630	
			Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1 093 775 067		1 516 464 296	
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		3 613 899 838		3 478 582 475
			Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1 686 181 654		1 637 283 162	
			Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	1 927 718 184		1 841 299 313	
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		395 426 230		379 550 059
			Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	184 228 366		178 597 968	
			Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	211 197 864		200 952 091	
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		261 889 963		173 638 075
			Sumas canceladas de más Jubilados	131 099 388		49 968 290	
			Aporte Reconocimiento T.S.F.P. JUB.	8 709 545		11 942 360	
			Sumas canceladas de más Jub (Beneficios aguinaldo)	77 002 101		77 317 419	
			Sumas canceladas de más Pensionados	26 970 014		16 285 875	
			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.	5 726 011		5 331 728	
			O. Aportes Por Cobrar Min. De Hacienda	46 223		117 710	
			O Aportes Por Cobrar FSM	21 000		16 500	
			TOTAL				

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, girándose 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 Deductororas

Corresponde a cuentas por cobrar a las entidades deductororas por conceptos diversos entre los cuales los más relevantes son producto de la anulación de pagos 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 31 de julio 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 31 de julio 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	Julio	Julio
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	692 134 694	685 283 281
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	377 585 568	378 922 211
Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados		1 069 720 262	1 064 205 492

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 pago"

Nota 19
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados
Al 31 de julio 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	Julio	Julio
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 31 de julio 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
		Julio	Julio	Julio	Julio	
211.07.01.00.00.1.00.01	Cuotas para otros regímenes	908 506 495		0		
211.07.01.00.00.1.00.02	Cuotas para ROP	0		0		
211.07.03.00.00.1.00.01	Benef. no retirados y por fallecimiento	54 180 744		72 193 943		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 €	69 721 256		530 205 806		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	-29 267 990		4 611		Registro en estudio
211.07.03.00.00.1.05.01	Transitoria de deducción	1 761 470		729 029		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	0		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	18 883 605		18 883 243		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 cta. cte Junta. Adm	0		0		
211.07.03.00.00.2.00.01	Sumas en tránsito por aclarar \$	-595 247		4 741 974		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		1 030 711 611		634 279 884		

Nota 21
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Al 31 de julio 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
			Julio	Julio
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8,75%	661 504 610	663 793 858

Nota 22
Provisiones para pensiones en curso de pago
Al 31 de julio 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	
			Julio		Julio	
Cuenta Contable	Nota	APORTES POR COBRAR	Detalle	Total	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1 827 549 547 577,41		1 647 196 141 868,15
214.01.02.00.00	22.2	Menos: Pago plan de beneficios		-1 029 259 548 129		-929 296 756 723
214.01.02.00.00.1.00.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub.	- 846 815 169 295,41		- 765 644 000 067,84	
214.01.02.00.00.1.00.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub.	- 65 553 170 723,82		- 58 775 466 074,04	
214.01.02.00.00.1.01.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens.	- 104 616 284 500,14		- 95 221 295 588,90	
214.01.02.00.00.1.01.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens.	- 8 120 071 015,75		- 7 347 629 959,13	
214.01.02.00.00.1.02.01		P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	- 4 154 852 593,86		- 2 308 365 033,28	
TOTAL				798 289 999 448		717 899 385 145

Detalle mensual de afectación a las reservas

		Año 2024	Año 2023
214.01.01.00.00	Recursos recibido de reservas en formación	14 267 395 257,72	14 228 146 317,39
214.01.02.00.00.1.00	(Pago Plan De Beneficios Jubilados)	- 6 694 078 399,90	- 6 788 150 090,23
214.01.02.00.00.1.01	(Pago Plan De Beneficios Pensionados)	- 776 179 269,31	- 789 626 791,44
214.01.02.00.00.1.02	P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	- 249 565 475,98	- 10 772 915,97

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 31 de julio 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
	Julio	Julio
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 31 de julio del 2024

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

		Año 2024		Año 2023	
Cuenta Contable	Descripción	Julio		Julio	
313.00.00.00.00	Rendimientos devengados		5 591 139 737	-	6 284 330 465
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones)	-	5 591 139 737		6 284 330 465
Total de Rendimientos Acumulados			-		-

Nota 25
Resultado del periodo
Al 31 de julio 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	
		Julio	Junio	Julio	
500.00.00.00.00	Ingresos	8 786 819 218	10 710 131 897	8 978 886 511	192 067 294
	Total de Ingresos	8 786 819 218	10 710 131 897	8 978 886 511	192 067 294
400.00.00.00.00	Gastos	5 006 462 754	5 118 992 160	4 178 148 798	-828 313 956
	Total de Gastos	5 006 462 754	5 118 992 160	4 178 148 798	828 313 956
	Total Utilidad mensual	3 780 356 464	5 591 139 737	4 800 737 713	-1 020 381 250
	Total Utilidad acumulada	37 457 517 977	33 677 161 514	15 091 597 457	22 365 920 521

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
Julio	3 780 356 464	4 800 737 713
Total utilidad acumulada anual	37 457 517 977	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:

Julio	Junio	Diferencia mes actual. Anterior	Interpretación con respecto a la divisa
523,58	528,01	4,43	Depreciación

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

En colones costarricenses

	Compra	Venta
31 Jul 2024	523,58	524,10

Fuente: Banco Central de Costa Rica

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

En colones costarricenses

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

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 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
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)	2 975 987 099	3 543 215 714	3 120 570 827
410.04.10.00.00	Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	4 308 204 334	4 446 659 335	3 410 280 384
Total		1 332 217 235	903 443 622	289 709 557

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

Nota 27
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
			Julio	Junio	Julio
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	434 701
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	131 083		143 655
Total			131 083	1 526 297	578 356
Total General			131 083	3 264 180	578 356

Nota 28
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
120.01.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	- 3 794 695 984	- 13 383 813 194	-928 420 924
314.00.00.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	- 20 119 303	797 357 553	-1 659 726 672
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	- 2 975 987 099	- 3 543 215 714	-3 120 570 827
410.04.10.00.00	Gasto por diferencial cambiario neto del mes	4 308 204 334	4 446 659 335	3 410 280 384
510.04.01.00.00	Ganancia por instrumentos no financieros		392 633 527	
410.04.01.00.00	Pérdida instrumentos no financieros			
Total		2 482 598 053	11 288 640 609	2 298 438 039

Nota 29
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
120.02.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados	- 5 111 908 451	- 6 769 008 760	- 3 971 125 661
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro			
Total		-5 111 908 451	-6 769 008 760	-3 971 125 661

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
120.03.00.00.00	Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	27 235 062	16 105 649 433	- 9 423 140 600
411.01.02.00.00	Gasto por estimación del deterioro	131 083	1 526 297	- 578 356
Total		-27 366 145	-16 107 175 730	-9 423 718 955

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
Actividades de Operación				
Cuenta Contable	Aumentos	6 145 253 809	-	6 145 631 667
120.07.00.00.00	Aumentos de productos y dividendos por cobrar	-6 145 253 809	-6 435 317 310	-6 145 631 667
Actividades de Inversión				
Cuenta Contable	Disminuciones	5 251 930 928	8 138 547 715	5 951 357 092
120.07.00.00.00	Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	5 251 930 928	8 138 547 715	5 951 357 092

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
	Julio	Junio	Julio
Cuentas por Cobrar (Movimiento neto)			
130.00.00.00.00	- 319 664 285	627 988 033	- 434 523 285
Saldo	319 664 285	-627 988 033	-434 523 285

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
Cuenta Contable	Descripción			
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	225 847 599	240 638 380	182 659 138
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	314 939 142	242 868 057	286 576 340
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	34 943 814	26 476 853	30 967 246
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	82 541 149	- 196 007	- 1 020 419
Total		-658 271 705	-509 787 283	-499 182 304

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
Cuenta Contable	Descripción			
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	- 1 073 344	207 654	2 168 266
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	-	-	-
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	- 97 775 772	327 978 443	435 032 185
Saldo		98 849 116	328 186 096	437 200 451

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
214.00.00.00.00	Provisión para pensiones en curso de pago	6 547 572 113	13 687 064 661	6 639 596 520
313.00.00.00.00	Rendimientos acumulados	- 5 591 139 737	- 12 551 979 134	- 6 284 330 465
Total		956 432 375	1 135 085 526	355 266 055

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	- 1 285 923	70 938	1 504 383
Saldo		-1 285 923	70 938	1 504 383

Nota 37
Flujos de efectivo por actividades de inversión
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
312.01.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Trabajadores	3 235 624 336	3 238 372 374	3 116 854 597
312.02.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Patrono	3 563 749 349	3 576 327 787	3 444 650 855
312.03.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Estado	389 423 752	390 330 796	375 455 767
312.04.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Pensionados	1 508 798 237	1 510 694 475	1 513 521 868
312.01.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Trabajadores	- 3 235 624 336	- 3 238 372 374	- 3 116 854 597
312.02.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Patrono	- 3 563 749 349	- 3 576 327 787	- 3 444 650 855
312.03.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Estado	- 389 423 752	- 390 330 796	- 375 455 767
312.04.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Pensionados	- 1 508 798 237	- 1 510 694 475	- 985 022 630
Total		-	-	528 499 238

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, apartir 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 aplicado lo indica en la nota supra.

Nota 38
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 31 de julio 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
		Julio	Junio	Julio
314.00.00.00.00	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	20 119 303	- 797 357 553	1 659 726 672
Total		20 119 303	-797 357 553	1 659 726 672

Nota 39
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 31 de julio del 2024

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

Cuenta Contable		Descripción		Año 2024		Año 2023
				Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
				Julio	Junio	Julio
313.02.00.00.00	Traslados de recursos	- 5 591 139 737	- 12 551 979 134	-	6 284 330 465	
Total		-5 591 139 737	-12 551 979 134		-6 284 330 465	

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Información destacada
Por el mes terminado al 31/07/2024
(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

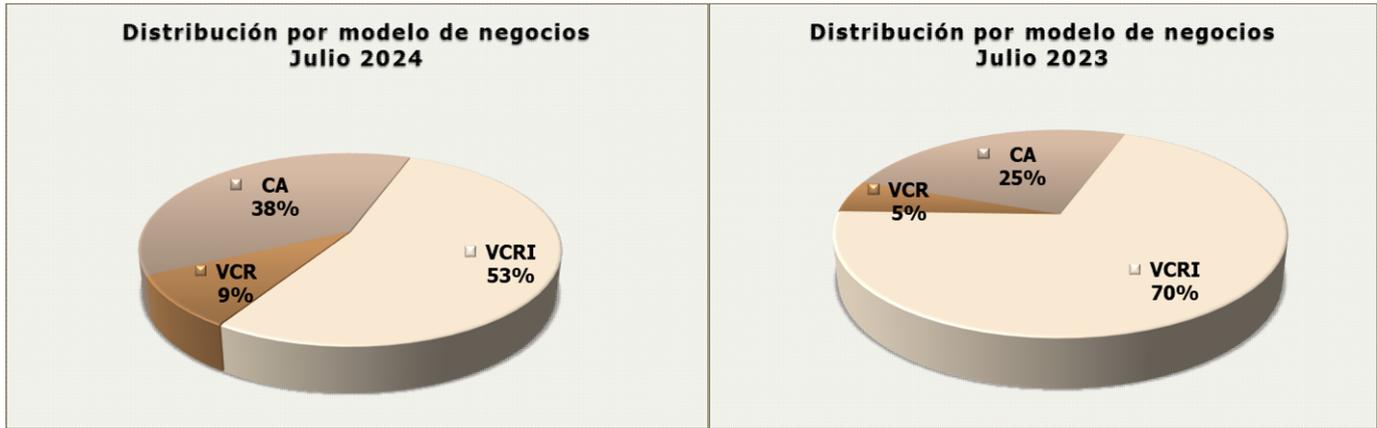
2. Provisiones para pensiones en curso de pago

- 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:

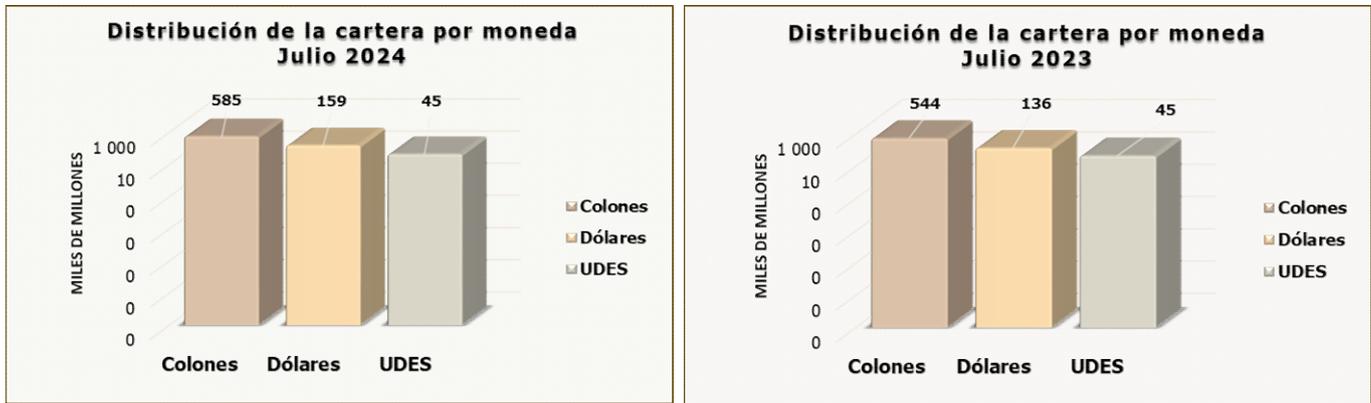
Valor con cambios en resultados integrales (VCRI): Se obtiene con el fin de tener pagos periódicos y en plazos contractuales, no necesariamente se conservan hasta su vencimiento.

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 ₡63,832 millones, lo cual se extrae de la Nota N° 13 de este informe.

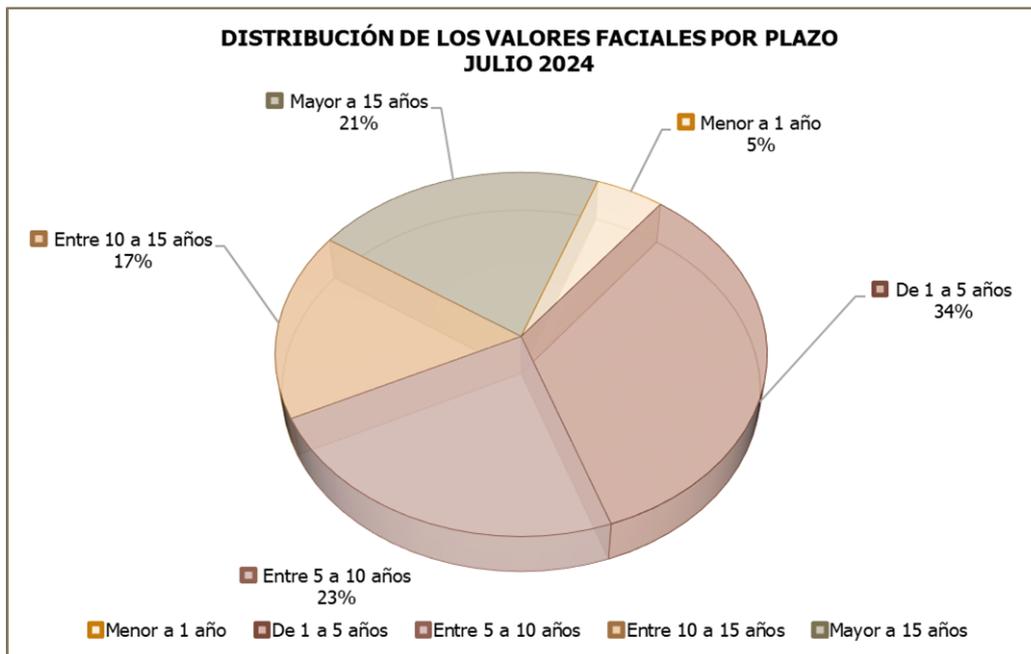
1.

Inversiones

1.3.

Distribución valor facial por plazo

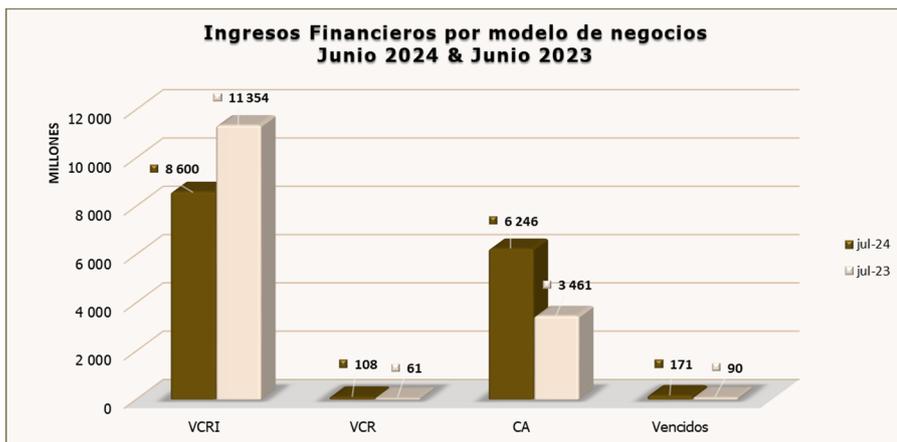
Emisor	Menor a 1 año	De 1-5 años	Mayor a 5 y hasta 10 años	Mayor a 10 y hasta 15 años	Más de 15 años	Total general
BCCR	600 000 000	10 100 000 000				10 700 000 000
BCR		1 715 000 000	10 000 000 000			11 715 000 000
BCRSF					13 169 654 108	13 169 654 108
BCT		2 000 000 000				2 000 000 000
BDAVI	3 500 000 000	6 300 000 000				9 800 000 000
BIMPR		10 000 000 000				10 000 000 000
BLROC					2 913 954 526	2 913 954 526
BNCR			6 000 000 000			6 000 000 000
BNSFI					1 722 117 450	1 722 117 450
BPDC		14 000 000 000				14 000 000 000
BPROM	1 047 160 000	20 665 060 000				21 712 220 000
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					10 112 183 273	10 112 183 273
G	4 460 000 000	150 655 756 164	150 058 350 225	123 850 000 000	52 547 722 590	481 571 828 979
ICE	21 643 384 160	5 234 153 660				26 877 537 820
INVPS					3 504 829 336	3 504 829 336
MADAP		11 665 060 000				11 665 060 000
MULTI					9 911 901 253	9 911 901 253
PIMTR					21 225 248 096	21 225 248 096
PRIVA	1 000 000 000	3 570 740 000				4 570 740 000
PRSFI					7 436 689 499	7 436 689 499
SPDR					28 253 736 967	28 253 736 967
TVANG					8 525 787 200	8 525 787 200
VISTA					1 021 024 541	1 021 024 541
Total general	37 750 544 160	259 932 069 824	177 058 350 225	127 550 000 000	160 344 848 838	762 635 813 047



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

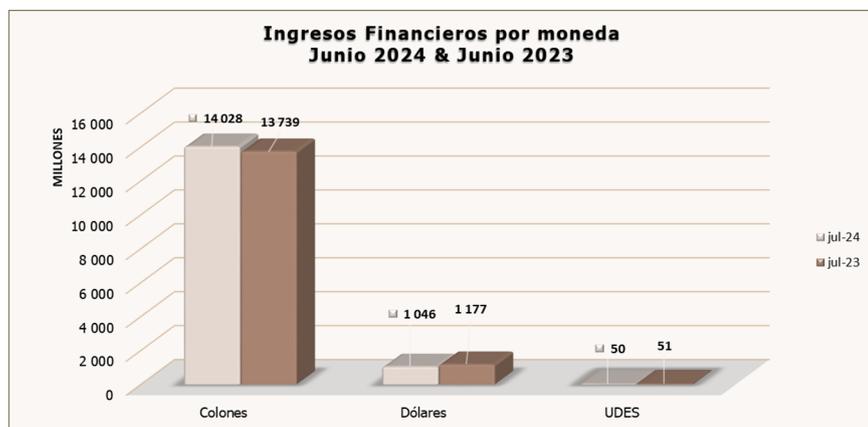
1. Inversiones

1.3. Ingresos financieros por modelo de negocios



De los gráficos anteriores se puede percibir una diferencia interanual, tiene un comportamiento para este periodo comparativo creciente de ₡158,582 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.

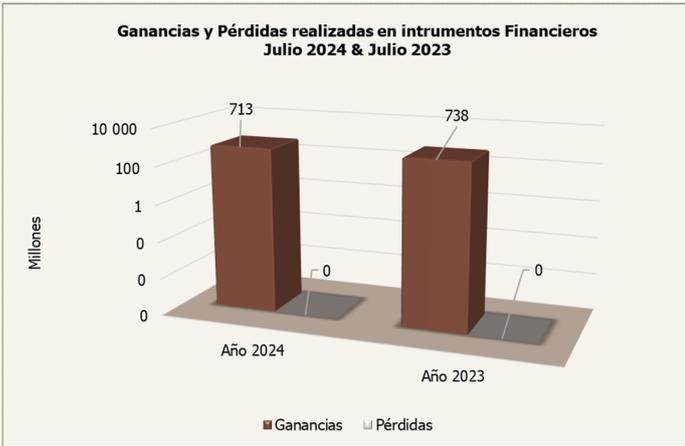
La diferencia interanual muestra un crecimiento, lo cual se explica por las condiciones del mercado bursátil son oscilatorias, por lo que la Política de inversiones, se aplica tratando de procurar la elongación de los instrumentos que le componen, por medio de la diversificación en plazo y moneda; que 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	712 759 244	737 806 246
Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo	(1 332 217 235)	(289 709 557)
Neto del periodo	(619 457 990)	448 096 688

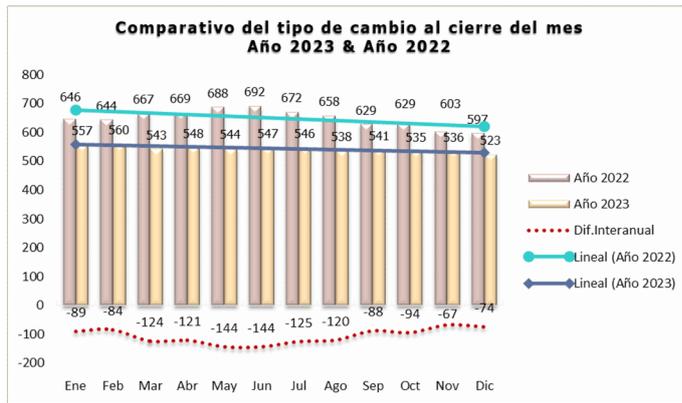
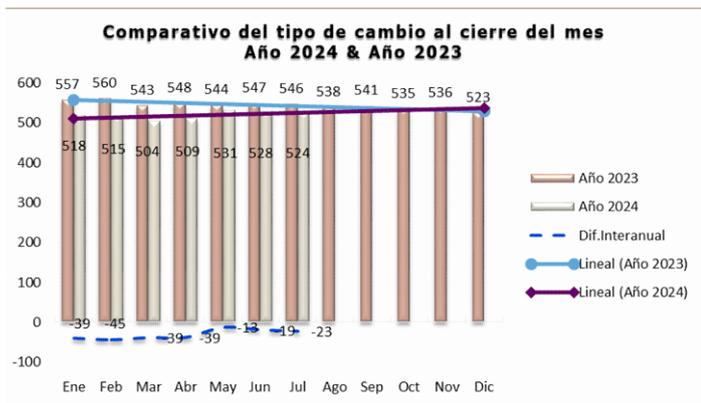
Las discrepancias que se muestran supra, se explican con los datos recabados del comportamiento del mercado bursátil y los factores que lo influyen, para lo cual se puede consultar el apartado de "Acontecimientos Macroeconómicos" de este Estado. Cabe destacar, que las pérdidas contables registradas han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

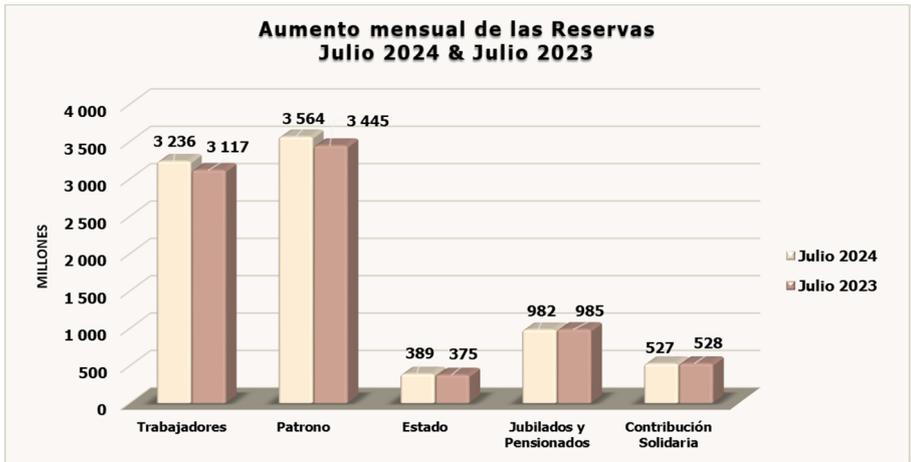
Se observa que para el año 2023 se mantiene "una apreciación de los colones", entendiendo que para comprar un dólar se requieren menos colones que el año anterior. En el año 2024, continúa la tendencia.

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 ₡23.00.

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.

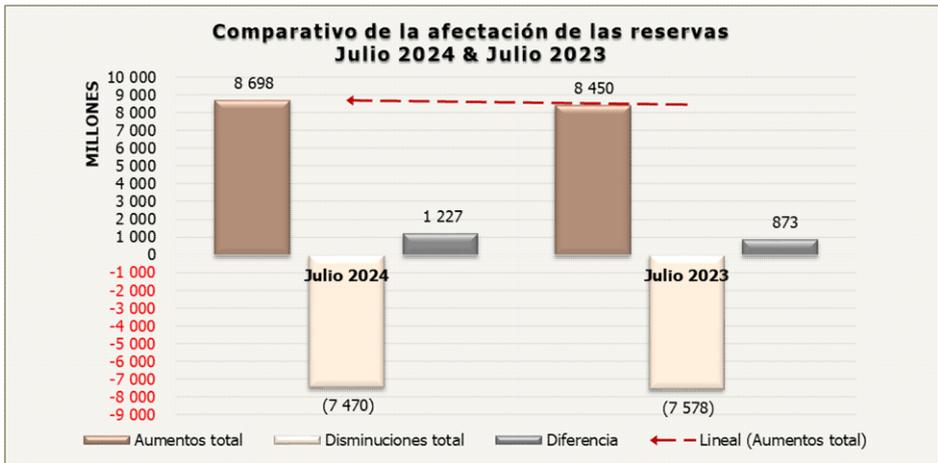
2.2. Disminuciones en el mes de las reservas



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

2.3. Comparativo

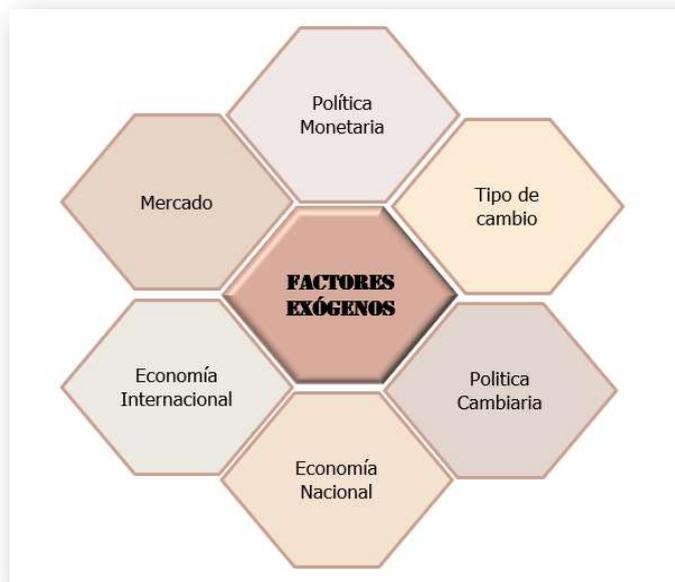
En términos sucintos se muestran comparativamente en la siguiente gráfica a nivel total el comportamiento de las Reservas:



El objetivo de este apartado del informe es brindarle 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 puede 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 la las transacciones considerando que pueden existir diversos participantes con perfiles de riesgo distintos y que tienen objetivos relacionados.

La nueva corriente económica, más volátil, ofrece oportunidades de inversión abundantes y granulares dentro de las clases de activos y aprovechar las mega fuerzas. No obstante, las persistentes restricciones de producción obligan a los bancos centrales a mantener 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:

- Para julio 2024, la Política Monetaria establece una inflación baja y estable del 3% ±1 p.p. Además, el retorno de la inflación a valores congruentes con el objetivo ha permitido que la política monetaria sea cada vez menos restrictiva.
- La economía internacional mantiene un crecimiento modesto y por debajo del nivel promedio histórico, mientras que la economía nacional sostiene un crecimiento relativamente alto y estable del 4% para el 2024 y 2025.
- Según el Informe mensual de Coyuntura Económica (IMCE), el tipo de cambio de dólar promedio mensual en Monex, en junio registró un incremento y se ubicó en 526.30, indicando una menor variabilidad con respecto a la observada en el mes anterior, ya que fue de 0.82% y ₡4.31, mientras que en mayo fue de 1.24% y ₡6.41.
- En el "Comentario sobre la economía nacional 2024", se revisa al alza la proyección del crecimiento de la producción, para ubicarla en 4.0% en el 2024 y 2025, lo cual representa un aumento según lo previsto en abril anterior de 0.2 p.p. El crecimiento de la economía nacional está impulsado en el 2024 por la demanda externa e interna, sin embargo, se prevé que para el 2025 esté impulsado principalmente por la interna.
- En el ámbito internacional, según la "Actualización de las perspectivas de la economía mundial" publicado por el FMI, el crecimiento mundial proyectado, en línea con las previsiones de la edición de abril de 2024 de Perspectivas de la economía mundial (informe WEO), es del 3,2% en 2024 y del 3,3% en 2025. Además, El pronóstico de crecimiento en las economías de mercados emergentes y en desarrollo se revisa al alza; el incremento proyectado está impulsado por el aumento de la actividad en Asia, en especial China e India. El descenso en la inflación mundial continúa. 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 cuanto ámbito nacional, se hace referencia a la congruencia con la estacionalidad cambiaria, ya que entre noviembre y abril suele haber mayor abundancia de dólares, causando mayor presión a la baja, mientras que entre mayo y octubre se vuelve menos probable que el precio baje. No obstante, para el 2024 la participación del BCCR en el Monex ha sido diferente al 2023, ya que durante ese año las compras propias (para reponer reservas) fueron un componente importante, para el año actual, casi no se han comprado.

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.

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

Epílogo

Finalmente, como idea de 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:

- Publicaciones (bccr.fi.cr)
- Tipo de cambio lleva desde junio en un ligero subibaja. ¿Qué sucede con el dólar? | El Financiero (elfinancierocr.com)
- Informes de perspectivas de la economía mundial | Fondo Monetario internacional (<https://www.imf.org>)

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.