



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

ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES
Fondo de Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial

Al 30 de setiembre 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

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles
Por el mes terminado al 30/09/2024
(En colones sin céntimos)

	NOTAS	Año 2024		Año 2023	
		Setiembre	Setiembre	Setiembre	Setiembre
		SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO	SALDO MENSUAL	SALDO ACUMULADO
SALDO INICIAL (1)	31 de agosto	24,875,758,554 (1)	41,335,724,218 (2)	39,140,416,964	6,951,200,027 (2)
INGRESOS		8,579,464,146	81,695,629,868	9,206,642,817	73,117,313,772
INGRESOS FINANCIEROS		8,313,456,326	81,160,595,227	9,192,815,837	72,840,953,440
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		91,578,806	721,945,486	68,600,160	817,375,487
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes	Nota 1	91,578,806	721,945,486	68,600,160	817,375,487
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		5,083,902,983	45,369,920,401	5,021,084,907	43,438,997,808
Al valor razonable con cambios en otros resultado	Nota 2	2,761,539,436	26,541,333,372	3,295,232,257	32,659,727,167
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2	183,895,679	1,173,172,326	149,215,948	360,461,297
Al costo amortizado	Nota 2	2,138,467,868	17,655,414,703	1,576,636,701	10,418,809,345
Otros ingresos financieros		3,137,974,536	35,068,729,340	4,103,130,770	28,584,580,145
Ganancia realizada en instrumentos financieros		763,787,631	9,311,598,038	63,156,851	4,970,426,611
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	-	1,168,554,997	63,156,851	4,970,426,611
Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	763,787,631	8,143,043,041	-	-
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	202,682,124	898,447,687
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	-	322,646,957	202,682,124	898,447,687
Inversiones en instrumentos financieros		2,374,186,905	25,434,484,345	3,837,291,795	22,715,704,904
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	2,330,450,314	21,953,148,479	3,600,579,536	21,738,960,601
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3	-	3,066,461,113	224,164,228	677,127,877
Al costo amortizado	Nota 3	43,736,591	414,874,753	12,548,032	299,616,427
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		-	-	-	942
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 3	-	-	-	942
Ingresos por disminución de estimaciones		256,364,520	376,688,670	942,284	24,976,127
Ingresos Operativos		9,643,301	158,345,972	12,884,696	251,384,205
PLAN DE CONTRIBUCIONES	Nota 6	8,742,508,338	78,766,059,524	8,646,420,762	76,276,989,612
RESERVAS EN FORMACION					
De los trabajadores		3,256,461,999	29,301,391,116	3,207,172,346	28,181,758,182
Del Patrono		3,582,390,823	32,346,677,138	3,542,941,517	31,071,996,558
Del Estado		391,620,873	3,530,655,143	387,188,588	3,411,888,095
De los Pensionados		1,512,034,643	13,587,336,126	1,509,118,311	13,611,346,776
AJUSTES AL PATRIMONIO					
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	-2,268,308,828	61,393,993	-872,715,184	25,848,022,823
RESULTADO DEL PERIODO		4,916,108,239	47,095,315,628	3,780,903,723	26,402,407,193
Utilidad del Periodo (4)	Nota 25	4,916,108,239	47,095,315,628	3,780,903,723	26,402,407,193
TOTAL ADICIONES		15,053,663,656	160,523,083,384	16,980,348,395	175,242,326,206
SALIDA DE RECURSOS		13,464,197,750	144,456,624,811	10,847,297,834	95,630,891,223
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	13,464,197,750	144,456,624,811	10,847,297,834	95,630,891,223
GASTOS		3,663,355,908	34,600,314,240	5,425,739,094	46,714,906,579
GASTOS FINANCIEROS		2,880,869,533	28,197,236,832	4,764,187,103	40,628,271,664
Otros Gastos Financieros		2,880,869,533	28,197,236,832	4,764,187,103	40,628,271,664
Pérdida realizada en instrumentos financieros		-	1,342,106,512	1,491,352,949	2,484,828,779
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	-	-	-	3,929,838
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	-	1,342,106,512	1,491,352,949	2,480,898,941
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		7,422,946	334,460,690	155,140,552	951,019,724
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	7,422,946	334,460,690	155,140,552	951,019,724
Inversiones en instrumentos financieros		2,873,418,459	26,520,544,778	3,117,692,690	37,192,404,617
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	2,623,688,677	22,823,501,701	3,027,096,484	32,993,696,676
Al valor Razonable con cambios en resultado	Nota 9	223,274,131	3,332,678,271	-	3,173,089,339
Al Costo Amortizado	Nota 9	26,455,651	364,364,807	90,596,206	1,025,618,603
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		28,128	124,852	911	18,543
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9	28,128	124,852	911	18,543
Gastos por estimación	Nota 10	101,571,617	357,294,399	748,822	9,467,995
OTROS GASTOS		680,914,757	6,045,783,008	660,803,168	6,077,166,920
Gastos Generales	Nota 11	680,914,757	6,043,209,958	660,613,723	6,076,977,475
Gastos operativos	Nota 11	-	2,573,051	189,445	189,445
TOTAL DE DEDUCCIONES		17,127,553,658	179,056,939,050	16,273,036,928	142,345,797,802
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		€22,801,868,552	€22,801,868,552	€39,847,728,431	€39,847,728,431

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

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Directora a.i. JUNAFO
Dirección de la JUNAFO

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

Registro Profesional: 20334
Contador: FLORES CHACÓN
YESENIA

Estado de Resultados Integral

2024-10-22 21:29:05 -0000



VERIFICACIÓN: NZ4KWIAL
<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 30/09/2024
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2024	Año 2023
	Setiembre	Setiembre
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12 24,075,989,442	12,331,820,323
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS		
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 13 409,942,897,328	480,247,598,230
Al Valor Razonable con cambios en resultados	Nota 13 71,724,716,861	37,002,448,489
Al Costo Amortizado	Nota 13 301,729,717,540	220,527,773,482
Vencidos y Restringidos	Nota 13 4,963,645,178	0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14 10,569,203,284	9,605,942,983
CUENTAS POR COBRAR		
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15 3,333,241,514	506,393,509
APORTES POR COBRAR		
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16 3,291,471,111	3,709,773,904
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16 4,144,841,641	4,041,832,684
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16 453,460,360	441,416,098
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16 259,008,450	175,690,129
OTROS ACTIVOS		
Intangibles	Nota 17 0	0
ACTIVO TOTAL	834,488,192,707	768,590,689,831
CUENTAS POR PAGAR		
Retenciones A Pensionados	Nota 18 1,071,280,400	1,060,277,792
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19 3,837,258	3,837,258
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20 807,417,749	559,891,573
PROVISIONES		
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21 663,682,966	661,019,767
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO	Nota 22 809,140,105,782	726,457,935,010
PASIVO TOTAL	811,686,324,155	728,742,961,399
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)	22,801,868,552	39,847,728,431
RESERVAS EN FORMACIÓN	Nota 6 8,742,508,338	8,646,420,762
De los trabajadores	3,256,461,999	3,207,172,346
Del patrono	3,582,390,823	3,542,941,517
Del Estado	391,620,873	387,188,588
De los pensionados	1,512,034,643	1,509,118,311
RENDIMIENTOS ACUMULADOS	Nota 24 0	0
Rendimientos devengados	4,721,689,412	-2,729,168,299
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)	-4,721,689,412	2,729,168,299
AJUSTES AL PATRIMONIO	Nota 7 881,472,745	-872,715,184
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos		
RESULTADO DEL PERIODO	Nota 25 4,916,108,239	3,780,903,723
Utilidad del periodo	Nota 23 518,185,343	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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Directora a.i. JUNAFO
Dirección de la JUNAFO

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Revisión Junta Administradora de Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON YESENIA
Estado de Situación Financiera
2024-10-22 21:29:04 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: NZ4KWIAL
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Flujo de Efectivo
Por el mes terminado al 30/09/2024
(En colones sin céntimos)

	NOTA	Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Setiembre	Agosto	Setiembre
Flujo de efectivo de las actividades de operación				
Resultados del período	NOTA 25	4,916,108,239	4,721,689,412	3,780,903,723
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	506,682,628	1,113,489,150	-767,139,766
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	NOTA 26	-	-	63,156,851
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	101,571,617	250,832,742	748,822
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	3,472,597,305	3,424,118,756	-682,965,973
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	-540,513,500	-954,336,280	-1,422,621,146
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	-76,942,890	-9,108,862,215	-8,345,066,830
Instrumentos financieros - Derivados		-	-	-
Cartera de créditos		-	-	-
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-7,557,144,729	-6,984,113,020	-8,888,851,627
Cuentas por cobrar	NOTA 32	154,770,234	-3,137,220,905	170,823,061
Aportes por cobrar	NOTA 33	-482,064,928	-556,366,673	-536,894,575
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-	-	-
Otros activos		-	-	-
Cuentas por pagar	NOTA 34	-285,883,219	64,149,496	-102,157,048
Productos por pagar - Derivados		-	-	-
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	1,149,042,434	1,199,018,024	365,803,242
Otros pasivos	NOTA 36	2,056,177	122,179	-579,691
Impuesto sobre la renta		-	-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión				
Aumento/(Disminución) por				
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	7,829,891,318	11,266,949,539	11,412,746,559
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	-	-	528,291,227
Dividendos		-	-	-
Otras actividades de financiación		-	-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación				
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo				
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo				
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		14,885,818,756	13,586,348,551	16,755,623,493
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		24,075,989,442	14,885,818,756	12,331,820,323

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

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Directora a.i. JUNAFO
Dirección de la JUNAFO

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

Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON
YESENIA

Estado de Flujos de Efectivo
2024-10-22 21:29:07 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: NZ4KWIAL
<https://timbres.contador.co.cr>

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 30/09/2024
(En colones sin céntimos)

Descripción [1]	Setiembre						TOTAL
	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Periodo actual 2024							
Saldo al 1 de agosto 2024		-	3,780,356,464	20,768,508,739			24,548,865,202
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		-3,780,356,464				-3,780,356,464
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-614,439,597			-614,439,597
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 39					4,721,689,412	4,721,689,412
Saldo al 31 de agosto de 2024		-	-	20,154,069,142	-	4,721,689,412	24,875,758,554
Otros resultados integrales de 2024	Nota 39		4,721,689,412			-4,721,689,412	
Resultados Integrales Totales del 2024							
Saldo al 1 de setiembre de 2024		-	4,721,689,412	20,154,069,142	-	-	24,875,758,554
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		-4,721,689,412				-4,721,689,412
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-2,268,308,828			-2,268,308,828
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					4,916,108,239	4,916,108,239
Saldo al 30 de setiembre 2024		-	-	17,885,760,313	-	4,916,108,239	22,801,868,552

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

Descripción [1]	Setiembre						TOTAL
	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas	Resultados del periodo	
Periodo anterior 2023							
Saldo al 1 de agosto 2023		18,208,992,319	4,800,737,713	14,101,075,365	-		37,110,805,397
Cambios en las políticas contables							
Corrección de errores materiales							
Resultado del 2023							
Reservas legales y otras reservas estatutarias							
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)		528,277,461					528,277,461
(Traslado o liquidación de recursos)			-4,800,737,713				-4,800,737,713
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI				3,572,903,520			3,572,903,520
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo						2,729,168,299	2,729,168,299
Saldo al 31 de agosto de 2023		18,737,269,780	-	17,673,978,885	-	2,729,168,299	39,140,416,964
Otros resultados integrales de 2023			2,729,168,299			-2,729,168,299	
Resultados Integrales Totales del 2023							
Saldo al 1 de setiembre de 2023		18,737,269,780	2,729,168,299	17,673,978,885	-	-	39,140,416,964
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	528,291,227					528,291,227
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 39		-2,729,168,299				-2,729,168,299
Superavit por revaluación de activos							-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38			-872,715,184			-872,715,184
Ajuste por valuación de instrumentos derivados							-
Reserva saldos deudores							-
Utilidad (Pérdida) del periodo	Nota 25					3,780,903,723	3,780,903,723
Saldo al 30 de setiembre 2023		19,265,561,007	-	16,801,263,701	-	3,780,903,723	39,847,728,431

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

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Directora a.i. JUNAFO
Dirección de la JUNAFO

Céd. 3110759688
FONDO DE AJUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Asesoría Jurídica Administradora de
Fondo de Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial

Registro Profesional: 20234
Contador: FLORES CHACON
YESENIA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2024-10-22 21:29:36 -0800



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: NZ4KWIAL
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Cuenta Contable	Banco	Año 2024			Año 2023		
		Setiembre			Setiembre		
		Intereses Ganados €	Tipo de Cambio ¹	Total \$	Intereses Ganados €	Tipo de Cambio ¹	Total \$
510.01.04.00.00.1.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR 1234-0-€						
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-€	85,767,870			55,597,152		
510.01.04.00.00.1.00.05	Sobre equivalentes de efectivo €		-				
510.01.04.00.00.1.00.06	Reportos €						
510.01.04.00.00.2.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR Cta No 601277-7-\$						
510.01.04.00.00.2.00.03	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 112247-9-\$	5,810,937	519	11,207	13,003,008	541	24,037
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		91,578,806		11,207	68,600,160		24,037

Cuenta Contable	Banco	Año 2024			Año 2023		
		Setiembre			Setiembre		
		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-€	633,971,507			709,802,521		
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-\$	87,973,180	519	169,669	96,522,751	541	178,429
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		721,945,486		169,669	817,375,487		178,429

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 30 de setiembre 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			
	Setiembre				Setiembre			
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	2,092,167,401			2,092,167,401	2,430,269,905			2,430,269,905
510.02.01.02.00.1	313,809,877			313,809,877	472,477,487			472,477,487
510.02.01.01.00.2		236,552,679		236,552,679		249,291,673		249,291,673
510.02.01.02.00.2		119,009,479		119,009,479		143,193,193		143,193,193
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-				-
Total	2,405,977,278	355,562,158	-	2,761,539,436	2,902,747,391	392,484,866	-	3,295,232,257
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		105,756,692		105,756,692		139,663,136		139,663,136
510.02.02.04.00.2		78,138,987		78,138,987		9,552,813		9,552,813
Total	-	183,895,679	-	183,895,679	-	149,215,948	-	149,215,948
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	1,577,387,337	-		1,577,387,337	1,013,744,034			1,013,744,034
510.02.03.02.00.1	276,863,397	-		276,863,397	279,837,198		-	279,837,198
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		-	284,217,134	284,217,134		-	283,055,469	283,055,469
Total	1,854,250,734	-	284,217,134	2,138,467,868	1,293,581,231	-	283,055,469	1,576,636,701
Total de Ingresos Financieros por inversiones	4,260,228,012	539,457,837	284,217,134	5,083,902,983	4,196,328,623	541,700,815	283,055,469	5,021,084,907
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	19,702,657,340			19,702,657,340	24,401,432,693			24,401,432,693
510.02.01.02.00.1	3,303,969,422			3,303,969,422	4,316,778,323			4,316,778,323
510.02.01.01.00.2		2,132,300,832		2,132,300,832		2,360,261,165		2,360,261,165
510.02.01.02.00.2		1,402,405,778		1,402,405,778		1,581,254,986		1,581,254,986
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-				-
Total	23,006,626,762	3,534,706,610	-	26,541,333,372	28,718,211,016	3,941,516,151	-	32,659,727,167
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		1,010,588,207		1,010,588,207		350,908,484		350,908,484
510.02.02.04.00.2		162,584,119		162,584,119		9,552,813		9,552,813
Total	-	1,173,172,326	-	1,173,172,326	-	360,461,297	-	360,461,297
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1		12,837,219,073		12,837,219,073	6,127,851,044			6,127,851,044
510.02.03.02.00.1		2,253,964,531		2,253,964,531	1,937,916,171			1,937,916,171
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		2,564,231,099		2,564,231,099			2,352,994,151	2,352,994,151
Total	-	17,655,414,703	-	17,655,414,703	8,065,767,214	47,979	2,352,994,151	10,418,809,345
Total de Ingresos Financieros por inversiones	23,006,626,762	22,363,293,640	-	45,369,920,401	36,783,978,230	4,302,025,427	2,352,994,151	43,438,997,808

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 30 de setiembre 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	
		Setiembre		Setiembre	
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	63,156,851	1,160,988,987
510.04.02.00.00	Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	763,787,631	8,143,043,041		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 en instrumentos financieros		763,787,631	9,311,598,038	63,156,851	4,970,426,611
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	202,682,124	898,447,687
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	202,682,124	898,447,687
Inversiones en instrumentos financieros					
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	2,330,450,314	21,953,148,479	3,600,579,536	21,738,960,601
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$		3,066,461,113	224,164,228	677,127,877
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)	43,736,591	414,874,753	12,548,032	299,570,421
Total		2,374,186,905	25,434,484,345	3,837,291,795	22,715,704,904
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		2,374,186,905	25,757,131,301	4,039,973,919	23,614,153,534
Total General Otros Ingresos Financieros		3,137,974,536	35,068,729,340	4,103,130,770	28,584,580,145

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

Nota 4
Ingresos por disminución de Estimaciones
Al 30 de setiembre 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.

			Año 2024		Año 2023	
			Setiembre		Setiembre	
Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ¢	Colones	255,748,183	371,992,919	280,706	12,339,229
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$ (1)	Dólares	584,772	4,475,005	628,835	12,468,310
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	31,564	220,746	32,742	168,589
Total Ingresos por disminución de Estimaciones			256,364,520	376,688,670	942,284	24,976,127

(1) A la luz de la revisión de la información contable se detectó una inconsistencia entre los datos ingresados y los datos computados para la creación del registro contable como tal, por lo que dado lo indicado en la NIC 8 "POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES" que en su numeral 43 expresa las limitaciones a la reexpresión retroactiva, en este caso es impracticable dado que el Sistema Contable ya está cerrado y aún más relevante ya se cumplió con la presentación de los Saldos Contables ante el ente rector, razón por la cual se hará en el siguiente mes la reversión de la información consignada de forma incongruente, se registrarán los datos de forma correcta, para eliminar el efecto acumulativo anual, esto aplicando el numeral 45 en donde se indica "la entidad reexpresará la información comparativa corrigiendo el error de forma prospectiva". El ajuste permitirá que se pueda conseguir la comparabilidad con el periodo corriente (anual). Cabe indicar, que esta nota data del mes de mayo del 2024, se mantiene la nota aclaratoria como referencia dentro monto acumulado.

Nota 5
Ingresos Operativos
Al 30 de setiembre 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	
			Setiembre		Setiembre	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	9,643,160	37,956,607	12,819,553	52,222,247
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	141	120,389,364	65,143	199,161,954
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	-	0	-	4
Total ingresos operativos			9,643,301	158,345,972	12,884,696	251,384,205

Nota 6
Reservas en Formación
Al 30 de setiembre 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	
			Setiembre		Setiembre	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13.00%	3,256,461,999	29,301,391,116	3,207,172,346	28,181,758,182
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14.36%	3,582,390,823	32,346,677,138	3,542,941,517	31,071,996,558
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1.57%	391,620,873	3,530,655,143	387,188,588	3,411,888,095
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13.00%	984,783,762	8,845,710,687	980,827,084	8,855,011,050
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	527,250,881	4,741,625,440	528,291,227	4,756,335,726
Total Aportes			8,742,508,338	78,766,059,524	8,646,420,762	76,276,989,612

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

Nota 7
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos
Al 30 de setiembre 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			
Ajuste por Deterioro y por Valuación de Instrumentos Financieros								
Ganancias no realizadas por valuación de instr.	Setiembre				Setiembre			
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.01.00.00.1.00	594,770,097			594,770,097	-874,364,323			-874,364,323
314.02.01.00.00.2.00		33,672,308		33,672,308		-236,901,958		-236,901,958
314.02.01.00.00.4.00				-				-
Total	594,770,097	33,672,308	-	628,442,405	-874,364,323	-236,901,958	-	-1,111,266,281
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	Setiembre				Setiembre			
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	208,166,459			208,166,459	206,983,106			206,983,106
314.02.02.00.00.2.00		199,625,220		199,625,220		31,648,139		31,648,139
314.02.02.00.00.4.00				-				-
Total	208,166,459	199,625,220	-	407,791,679	206,983,106	31,648,139	-	238,631,244
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	Setiembre				Setiembre			
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-154,176,566			-154,176,566	-628,835			-628,835
314.02.03.00.00.2.00		-584,772		-584,772		548,688	-	548,688
314.02.03.00.00.4.00			-0	-0			-	-
Total	-154,176,566	-584,772	-0	-154,761,339	-628,835	548,688	-	-80,147
TOTAL				881,472,745				-872,715,184
Ajuste por Deterioro y por Valuación de Instrumentos Financieros Restringidos								
Ganancias no realizadas por valuación de instr.	Setiembre				Setiembre			
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.03.01.00.00.1								
314.03.01.00.00.2								
314.03.01.00.00.4								
Total	-	-	-	-	-	-	-	-
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	Setiembre				Setiembre			
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.03.02.00.00.1	-3,149,781,574			-3,149,781,574				
314.03.02.00.00.2								
314.03.02.00.00.4								
Total	-3,149,781,574	-	-	-3,149,781,574	-	-	-	-
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	Setiembre				Setiembre			
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.03.03.00.00.1								
314.03.03.00.00.2								
314.03.03.00.00.4								
Total	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL				-3,149,781,574				-

Nota 8
Salida de Recursos
Al 30 de setiembre 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	
		Setiembre		Setiembre	
Aportes					
Cuenta Contable	Descripción	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	3,256,461,999	29,301,391,116	3,207,172,346	28,181,758,182
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	3,582,390,823	32,346,677,138	3,542,941,517	31,071,996,558
312.03.01.00.00.1.00	Estado	391,620,873	3,530,655,143	387,188,588	3,411,888,095
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	984,783,762	8,845,710,687	980,827,084	8,855,011,050
312.04.01.00.00.1.00.02	Aportaciones Recibidas-Contribución Solidaria ¹	527,250,881	25,586,147,119		
Total		8,742,508,338	99,610,581,203	8,118,129,535	71,520,653,886
Rendimientos					
313.02.00.00.00.1	(Traslado de recursos a la provisión para pensión c	3,533,248,704	33,716,449,500	4,674,276,829	32,464,610,604
313.02.00.00.00.2	(Traslado de recursos a la provisión para pensión \$	921,689,568	8,569,529,687	(2,146,516,231)	(9,895,825,332)
313.02.00.00.00.4	(Traslado de recursos a la provisión para pensión UDES	266,751,140	2,560,064,420	201,407,701	1,541,452,065
Total		4,721,689,412	44,846,043,607	2,729,168,299	24,110,237,337
Total Salida de Recursos		13,464,197,750	144,456,624,811	10,847,297,834	95,630,891,223

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
Julio	Agosto	3,780,356,464	4,800,737,713
Agosto	Setiembre	4,721,689,412	2,729,168,299
Total		44,846,043,607	24,110,237,337

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

La información anterior, fue suministrada por la Asesoría Jurídica de la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones mediante correo electrónico del 6 de marzo del 2024, por lo que se realiza el ajuste contable correspondiente con aval de la jefatura mediante correo del 7 de marzo del 2024. Dado lo anterior, durante el periodo contable dentro del dato acumulado estará implícita la suma de \$20,844,521,679.67, correspondiente al monto del ajuste que se aplicó para cumplir el proceso de traslado de las aportaciones relacionadas con la contribución solidaria, se especifica el monto para cumplir con la NIC 1: Presentación de Estados Financieros y los principios contables de materialidad y representación contable.

Nota 9
Otros Gastos Financieros
Al 30 de setiembre 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	
		Setiembre		Setiembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Pérdida realizada en instrumentos financieros					
Cuenta Contable	Cuenta	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
410.04.01.00.00	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral				3,929,838
410.04.02.00.00	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		1,342,106,512	1,491,352,949	2,480,898,941
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 Pérdidas realizadas en instrumentos Financieros		-	1,342,106,512	1,491,352,949	2,484,828,779
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	7,422,946	334,460,690	155,140,552	951,019,724
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo				
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos				
Total		7,422,946	334,460,690	155,140,552	951,019,724
Inversiones en instrumentos financieros					
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	2,623,688,677	22,823,501,701	3,027,096,484	32,993,696,676
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	223,274,131	3,332,678,271		3,173,089,339
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)	26,455,651	364,364,807	90,596,206	1,025,243,656
Total		2,873,418,459	26,520,544,778	3,117,692,690	37,192,404,617
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 \$	28,128	124,852	911	18,543
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		28,128	124,852	911	18,543
Total Diferencial cambiario y unidades de desarrollo		2,880,869,533	26,855,130,320	3,272,834,153	38,143,442,885
Total General Otros Gastos Financieros		2,880,869,533	28,197,236,832	4,764,187,103	40,628,271,664

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

Nota 10
Gasto aumento por estimación
Al 30 de setiembre 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	
			Setiembre		Setiembre	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones		143,972,949	548,688	2,820,938
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares		983,891		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	101,571,617	212,044,963	200,134	5,204,872
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares				
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES		292,595		296,126
Total Gasto por aumento de Estimaciones			101,571,617	357,294,399	748,822	9,467,995

Nota 11
Otros Gastos
Al 30 de setiembre 2024

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

Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Año 2024		Año 2023	
			Setiembre		Setiembre	
			Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
413.01.01.00.00	Comisiones por servicios bursátiles	Colón		2,573,051	189,445	189,445
Total			-	2,573,051	189,445	189,445
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón				
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	29,930	312,584	35,309	339,569
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad ¹	Colón	662,835,224	5,953,843,726	660,172,075	5,960,103,586
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	17,470,052	26,612,903	348,905	12,093,606
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar		23,458		
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	579,349	62,415,474	57,232	104,415,347
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	203	1,813	203	25,367
Total			680,914,757	6,043,209,958	660,613,723	6,076,977,475
Total de Gastos Generales			680,914,757	6,045,783,008	660,803,168	6,077,166,920

Nota 12
Cuentas Corrientes y de Ahorro
Al 30 de setiembre 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		
		Setiembre			Setiembre		
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	21,747,435,617			5,470,986,905		
110.02.01.01.00.2.00.01	Banco de Costa Rica Cta. 112247-9 \$	2,328,358,703	519	4,490,566	6,860,644,894	541	12,682,352
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	76,122	519	147	89,523	541	165
Total en cuentas corrientes y de Ahorros		24,075,989,442		4,490,713	12,331,820,323		12,682,517

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

Nota 13
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 30 de setiembre 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 detalla 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			
		Setiembre				Setiembre			
		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	296,897,966,163	92,015,194,612	-	388,913,160,774	371,582,207,522	96,075,017,567	-	467,657,225,088	
(Amortización de principal)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(Amortización de Primas)	-2,510,353,200	-672,624,042	-	-3,182,977,243	-6,141,813,637	-449,595,356	-	-6,591,408,993	
Amortización de Descuentos	2,277,754,065	517,919,876	-	2,795,673,942	2,096,523,846	305,199,121	-	2,401,722,967	
Ajuste por valuación	26,031,000,153	-4,613,960,298	-	21,417,039,854	21,303,129,383	-4,523,070,216	-	16,780,059,168	
Total	322,696,367,180	87,246,530,147	-	409,942,897,328	388,840,047,114	91,407,551,116	-	480,247,598,230	
120.02.00.00.00	Al valor razonable con cambios en resultados (VCR)								
Valor de Adquisición	-	71,724,716,861	-	71,724,716,861	-	37,002,448,489	-	37,002,448,489	
Total	-	71,724,716,861	-	71,724,716,861	-	37,002,448,489	-	37,002,448,489	
120.03.00.00.00	Al costo amortizado (CV)								
Valor de Adquisición	257,110,645,765	-0	45,192,048,823	302,302,694,588	175,700,972,607	-0	45,093,310,949	220,794,283,556	
(Amortización de principal)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(Amortización de Primas)	-942,886,072	-	-	-942,886,072	-412,985,914	-	-	-412,985,914	
Amortización de Descuentos	87,573,653	-	290,405,817	377,979,470	34,579,870	-	121,647,500	156,227,370	
(Estimación por deterioro)	-7,820,907	-0	-249,539	-8,070,446	-9,436,815	-0	-314,715	-9,751,531	
Total	256,247,512,439	-0	45,482,205,102	301,729,717,540	175,313,129,748	-0	45,214,643,734	220,527,773,482	
120.05.00.00.00	Vencidos y Restringidos								
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral									
Valor de Adquisición	3,500,637,929	-	-	3,500,637,929	-	-	-	-	
(Amortización de principal)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(Amortización de Primas)	-110,671	-	-	-110,671	-	-	-	-	
Amortización de Descuentos	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ajuste por valuación	-3,536,623,528	-	-	-3,536,623,528	-	-	-	-	

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

		Año 2024				Año 2023			
		Setiembre				Setiembre			
Cuenta Contable	Descripción	Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral								
	120.07.01.01.01.1	3,928,355,069			3,928,355,069	4,018,942,181			4,018,942,181
	120.07.01.01.01.2		647,140,602		647,140,602		684,289,121		684,289,121
	120.07.01.01.01.4			-	-			-	-
	120.07.01.01.02.1	671,462,795			671,462,795	1,392,875,244			1,392,875,244
	120.07.01.01.02.2		38,419,772		38,419,772		19,441,794		19,441,794
	120.07.01.01.02.4			-	-			-	-
	Total	4,599,817,864	685,560,374	-	5,285,378,237	5,411,817,426	703,730,915	-	6,115,548,341
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			-	-			-	-
	Total	-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.00	Al costo amortizado								
	120.07.01.03.01.1	3,493,525,814			3,493,525,814	1,530,075,561			1,530,075,561
	120.07.01.03.01.2								
	120.07.01.03.01.4			593,442,673	593,442,673			592,146,090	592,146,090
	120.07.01.03.02.1	636,976,854			636,976,854	806,535,076			806,535,076
	120.07.01.03.02.2								
	120.07.01.03.02.4								
	120.07.01.03.03.2								
	120.07.01.03.04.2								
	Total	4,130,502,668	-	593,442,673	4,723,945,341	2,336,610,636	-	592,146,090	2,928,756,726
120.07.02.00.00	Dividendos por cobrar								
	120.07.02.01.00.1			-	-			-	-
	120.07.02.01.00.2			-	-			-	-
	120.07.02.02.00.1			-	-			-	-
	120.07.02.02.00.2			-	-			-0	-0
	120.07.02.03.00.2			-	-			-	-
	120.07.02.04.00.2			-	-			-	-
	Total	-	-	-	-	-	-0	-	-0
120.07.04.00.00	Vencidos y Restringidos								
	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral								
	120.07.04.01.00.1	67,674,183			67,674,183	231,581,595			231,581,595
	120.07.04.01.00.2		304,432,446		304,432,446		259,386,454		259,386,454
	120.07.04.01.00.4								
	Total	67,674,183	304,432,446	-	372,106,629	231,581,595	259,386,454	-	490,968,049

Nota 15
Cuentas por cobrar
Al 30 de setiembre 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	Setiembre	Setiembre
130.01.00.00.00	Impuesto sobre la Renta por Cobrar	153,160,486	506,362,609
130.03.01.00.00	Sumas pendientes de cobrar	3,180,081,028	30,900
Total		3,333,241,514	506,393,509

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 30 de setiembre 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		Aporte por cobrar a los trabajadores		3,291,471,111		3,709,773,904
		150.01.00.00.00.1.00.01	Aporte Ordinario	2,107,221		1,585,097	
		150.01.00.00.00.1.00.02	Aporte Ordinario S .Escolar	2,251,709,953		2,175,589,071	
		150.01.00.00.00.1.00.03	Aporte Reconocimiento de tiempo servido	1,037,653,937		1,532,599,737	
150.02.00.00.00	16.2		Aportes por cobrar al Patrono		4,144,841,641		4,041,832,684
		150.02.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Patrono	1,656,727,578		1,651,767,355	
		150.02.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Patrono (S.E)	2,488,114,062		2,390,065,329	
150.03.00.00.00	16.3		Aportes por cobrar al Estado		453,460,360		441,416,098
		150.03.00.00.00.1.00.01	Aportes Por Cobrar Poder Jud.-Estado	181,005,228		180,490,179	
		150.03.00.00.00.1.00.02	Apor. x Cobrar Poder Jud.-Estado (S.E)	272,455,132		260,925,919	
150.04.00.00.00	16.4		Otros aportes por cobrar		259,008,450		175,690,129
		150.04.00.00.00.1.00.01	Sumas canceladas de más Jubilados	129,228,347		50,558,691	
		150.04.00.00.00.1.00.02	Aporte Reconocimiento T.S.F.P. JUB.	8,170,742		11,403,558	
		150.04.00.00.00.1.00.03	Sumas canceladas de más Jub (Beneficios aguinaldo)	76,993,093		77,308,411	
		150.04.00.00.00.1.01.01	Sumas canceladas de más Pensionados	26,261,052		18,294,103	
		150.04.00.00.00.1.01.02	Aporte Reconocimiento T.S.F.P. PEN.	3,466,662		3,466,662	
		150.04.00.00.00.1.01.03	Sumas canceladas de más Pen (Beneficios aguinaldo)	8,849,020		9,191,531	
		150.04.00.00.00.1.02.01	O. Aportes Por Cobrar C.C.S.S.	5,869,906		5,449,173	
		150.04.00.00.00.1.02.02	O. Aportes Por Cobrar Min. De Hacienda	148,627		-	
		150.04.00.00.00.1.02.03	O Aportes Por Cobrar FSM	21,000		18,000	
TOTAL					8,148,781,561		8,368,712,815

16.1 Aportes por cobrar a los trabajadores

Se compone de:

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

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

16.2 Aportes por cobrar al Patrono

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

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

16.3 Aportes por cobrar al Estado

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

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

16.4 Otros aportes por cobrar

Sumas canceladas de más a Jubilados y Pensionados

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

b.Estudios por sumas canceladas de más a jubilados y pensionados: Además se registran las sumas canceladas de más por conceptos diversos, entre los cuales los más relevantes son los montos pagados de más a jubilados que en determinado momento ejercieron un puesto en el Sector Público percibiendo otro sueldo del Estado, de sus bancos, de sus instituciones, de las municipalidades, de las juntas de educación y de las empresas de economía mixta, a los cuales se les suspendió el beneficio del Fondo de Jubilaciones tardíamente, girándoseles recursos en demasía que no les correspondía. Aunado a estos cobros, existen también las sumas giradas de más a los pensionados estudiantes que incumplen los preceptos estipulados en la ley y reglamento para tener el beneficio derivado del fallecimiento de la persona servidora fallecida o de la persona jubilada judicial.

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

Otros aportes por cobrar a Entidades Deducoras

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

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

Nota 17
Intangibles
Al 30 de setiembre 2024

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

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

Nota 18
Retenciones A Pensionados
Al 30 de setiembre 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	Setiembre	Setiembre
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	692,450,061	682,969,253
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	378,830,339	377,308,539
Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados		1,071,280,400	1,060,277,792

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

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

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

Cuenta contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Setiembre	Setiembre
Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl			
	ONGJ	3,722,764	3,722,764
211.05.00.00.00.1.00.01	Obligaciones por liquidar por Empl y Ex-Empl	3,722,764	3,722,764
Obligaciones por aportes obrero-patronal			
211.05.00.00.00.1.01.01	C.C.S.S.	48,331	48,331
Obligaciones Diversas			
211.05.00.00.00.1.99.01	Diversas	66,163	66,163
Total General		3,837,258	3,837,258

Corresponden a pagos recibidos de más, en los rubros de cuentas por cobrar como: reconocimiento de tiempo servido fuera del Poder Judicial, derivados por el traslado de cuotas que realiza la Caja Costarricense del Seguro Social u otro régimen de pensiones hacia el Fondo de Jubilaciones y Pensiones, no obstante, para el momento en que los recursos ingresan al Fondo, ya cuentas por cobrar están canceladas, generando un pasivo, el cual se devuelve a gestión de parte.

Nota 20
Obligaciones Transitorias por Liquidar
Al 30 de setiembre 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
		Setiembre	Setiembre	Setiembre	Setiembre	
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	52,288,912		51,719,453		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 ¢	-151,936,857		463,384,642		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	1,898,270		841,473		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	20,013		93,750		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	18,982,874		18,864,925		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		17,461,441		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		807,417,749		559,891,573		

Atinente a cuentas por cobrar, existe un criterio emanado por los señores miembros de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones mediante sesión N° 037-2024 celebrada el 27 de agosto de 2024, que en lo que nos atañe en cuanto a la gestión de cobro indica:

Nota 21
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad
Al 30 de setiembre 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
			Setiembre	Setiembre
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8.75%	663,682,966	661,019,767

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

Cuenta Contable	Nota	APORTES POR COBRAR	Año 2024		Año 2023	
			Setiembre		Setiembre	
			Detalle	Total	Detalle	Total
214.01.01.00.00	22.1	Recursos recibido de reservas en formación		1,853,734,180,038		1,671,011,948,740
214.01.02.00.00	22.2	Menos: Pago plan de beneficios		-1,044,594,074,255		-944,554,013,730
214.01.02.00.00.1.00.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Jub.	-860,356,807,706		-779,195,639,400	
214.01.02.00.00.1.00.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Jub.	-65,559,110,048		-58,781,564,046	
214.01.02.00.00.1.01.01		P. Plan de Beneficios Ordinarios Pens.	-106,199,830,263		-96,762,016,219	
214.01.02.00.00.1.01.02		P. Plan de Beneficios Aguinaldo Pens.	-8,120,998,207		-7,350,889,911	
214.01.02.00.00.1.02.01		P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	-4,357,328,031		-2,463,904,154	
TOTAL				809,140,105,782		726,457,935,010

Detalle mensual de afectación a las reservas

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Detalle	Total	Detalle	Total
214.01.01.00.00	Recursos recibido de reservas en formación	13,447,321,641	10,773,034,395		
214.01.02.00.00.1.00	(Pago Plan De Beneficios Jubilados)	-6,773,041,559	-6,779,013,636		
214.01.02.00.00.1.01	(Pago Plan De Beneficios Pensionados)	-803,548,235	-768,171,121		
214.01.02.00.00.1.02	P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	0	-130,878,097		
Total Mensual		5,870,731,847	3,094,971,541		

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

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

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

	Año 2024	Año 2023
Concepto	Setiembre	Setiembre
Cuentas de Orden	518,185,343	502,797,435

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

Nota 24
Rendimientos Acumulados
Al 30 de setiembre 2024

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Setiembre	Setiembre
313.00.00.00.00	Rendimientos devengados	4,721,689,412	- 2,729,168,299
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones)	- 4,721,689,412	2,729,168,299
Total de Rendimientos Acumulados		-	-

Nota 25
Resultado del periodo
Al 30 de setiembre 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	
		Setiembre	Agosto	Setiembre	
500.00.00.00.00	Ingresos	8,579,464,146	9,646,095,600	9,206,642,817	627,178,670
	Total de Ingresos	8,579,464,146	9,646,095,600	9,206,642,817	627,178,670
400.00.00.00.00	Gastos	3,663,355,908	4,924,406,188	5,425,739,094	1,762,383,186
	Total de Gastos	3,663,355,908	4,924,406,188	5,425,739,094	-1,762,383,186
Total Utilidad mensual		4,916,108,239	4,721,689,412	3,780,903,723	1,135,204,515
Total Utilidad acumulada		47,095,315,628	42,179,207,389	26,402,407,193	20,692,908,436

Detalle mensual 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
Agosto	4,721,689,412	2,729,168,299
Septiembre	4,916,108,239	3,780,903,723
Total utilidad acumulada anual	47,095,315,628	26,402,407,193

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:

Setiembre	Agosto	Diferencia intermensual	Interpretación con respecto a la divisa
518.50	520.15	1.65	Apreciación

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

	Compra	Venta
30 Set 2024	518.50	519.02

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

	Compra	Venta
30 Ago 2024	520.15	520.67
31 Ago 2024		

En términos sucintos se pueden considerar las siguientes aristas relacionadas con la moneda local o de curso legal con respecto a un dólar:

- Actualmente es más cara el mes anterior que el actual.
- Si comparamos el 2023 con el 2024 en las diferentes notas de este informe, se otea que en año previo las fluctuaciones del tipo de cambio eran más elevadas que en el actual, lo que significa que para comprar un dólar se requieren menos colones actualmente, ahora bien es importante acotar que estos resultados son contables y que no siempre se materializan a nivel de cuentas de "Disponibilidades", no obstante si permite realizar estimaciones relacionadas.
- En la información destacada de este informe hay una recopilación lata de los "acontecimientos macroeconómicos", con el objetivo de ampliar y fundamentar el comportamiento del " Resultado del Periodo".

Nota 26
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 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
		Setiembre	Agosto	Setiembre
510.04.01.00.00	Ganancia Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral			63,156,851
410.04.01.00.00	Pérdida Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral			
Total		-	-	63,156,851
510.04.10.00.00	Ganancias Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	2,374,186,905	2,894,330,960	4,039,973,919
410.04.10.00.00	Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	2,880,869,533	4,007,820,110	3,272,834,153
Total		506,682,628	1,113,489,150	-767,139,766

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

Nota 27
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 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
			Setiembre	Agosto	Setiembre
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones		143,065,798	548,688
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares		153,159	
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES			
Total			-	143,218,958	548,688
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	101,571,617	107,613,785	200,134
411.01.02.00.00.2.00.01	Al costo amortizado \$	Dólares			
411.01.02.00.00.4.00.01	Al costo amortizado (UD)	UDES			
Total			101,571,617	107,613,785	200,134
Total General			101,571,617	250,832,742	748,822

Nota 28
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2024

Comprende los movimientos efectivos (variaciones) correspondientes a las Inversiones al Valor Razonable con Cambios en Otro Resultado Integral (VCRI)

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Setiembre	Agosto	Setiembre
120.01.00.00.00	Instrumentos financieros	- 3,098,135,320	- 8,408,623,631	513,685,016
120.05.02.01.00	Instrumentos financieros-Restringidos	- 3,149,453,441	3,113,357,170	
314.00.00.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	2,268,308,828	614,439,597	872,715,184
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro		143,218,958	548,688
510.04.10.00.00	Ingreso por diferencial cambiario neto del mes	- 2,374,186,905	- 2,894,330,960	-4,039,973,919
410.04.10.00.00	Gasto por diferencial cambiario neto del mes	2,880,869,533	4,007,820,110	3,272,834,153
510.04.01.00.00	Ganancia por instrumentos no financieros			63,156,851
410.04.01.00.00	Pérdida instrumentos no financieros			
Total		3,472,597,305	3,424,118,756	-682,965,973

Nota 29
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2024

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023		
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo		
		Setiembre	Agosto	Setiembre		
120.02.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados	-	540,513,500	954,336,280	-	1,422,621,146
Total		-540,513,500	-954,336,280	-1,422,621,146		

Nota 30
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2024

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023		
		Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo		
		Setiembre	Agosto	Setiembre		
120.03.00.00.00	Instrumentos financieros	-	23,973,759	4,000,852,014	-	8,344,866,696
120.05.02.03.00	Instrumentos financieros -Restringidos	-	654,968	5,000,396,416		
411.01.02.00.00	Gasto por estimación del deterioro		101,571,617	107,613,785	-	200,134
Total			-76,942,890	-9,108,862,215		-8,345,066,830

Nota 31
Flujos de efectivo por actividades de operación y de inversión
Al 30 de setiembre 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
		Setiembre	Agosto	Setiembre
Actividades de Operación				
Cuenta Contable	Aumentos			
120.07.00.00.00	Aumentos de productos y dividendos por cobrar	7,557,144,729	-	6,984,113,020
		-7,557,144,729	-6,984,113,020	8,888,851,627
				-8,888,851,627
Actividades de Inversión				
Cuenta Contable	Disminuciones			
120.07.00.00.00	Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	7,829,891,318	11,266,949,539	11,412,746,559
		7,829,891,318	11,266,949,539	11,412,746,559

Nota 32
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2024

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

	Año 2024		Año 2023
	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
	Setiembre	Agosto	Setiembre
Cuentas por Cobrar (Movimiento neto)			
130.00.00.00.00	- 154,770,234	3,137,220,905	170,823,061
Saldo	154,770,234	-3,137,220,905	170,823,061

Nota 33
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 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
		Setiembre	Agosto	Setiembre
Cuenta Contable	Descripción			
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	226,195,795	226,141,388	235,186,115
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	231,215,013	299,726,789	270,554,107
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	25,313,022	32,721,107	29,621,287
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	- 658,902	- 2,222,612	1,533,066
Total		-482,064,928	-556,366,673	-536,894,575

Nota 34
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 2024

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

		Año 2024		Año 2023
		Periodo actual Setiembre	Periodo anterior Agosto	Periodo comparativo Setiembre
Cuenta Contable	Descripción			
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	1,633,422	- 73,283	- 1,058,810
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	-	-	-
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	- 287,516,641	64,222,779	- 101,098,238
Saldo		285,883,219	64,149,496	-102,157,048

Nota 35
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 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
		Setiembre	Agosto	Setiembre
214.00.00.00.00	Provisión para pensiones en curso de pago	5,870,731,847	4,979,374,487	3,094,971,541
313.00.00.00.00	Rendimientos acumulados	- 4,721,689,412	- 3,780,356,464	- 2,729,168,299
Total		1,149,042,434	1,199,018,024	365,803,242

Nota 36
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de setiembre 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.).

		Año 2024		Año 2023
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
		Setiembre	Agosto	Setiembre
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	2,056,177	122,179	- 579,691
Saldo		2,056,177	122,179	-579,691

Nota 37
Flujos de efectivo por actividades de inversión
Al 30 de setiembre 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
		Setiembre	Agosto	Setiembre
312.01.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Trabajadores	3,256,461,999	3,352,506,285	3,207,172,346
312.02.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Patrono	3,582,390,823	3,703,024,583	3,542,941,517
312.03.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Estado	391,620,873	404,753,000	387,188,588
312.04.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Pensionados	1,512,034,643	1,508,979,756	1,509,118,311
312.01.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Trabajadores	- 3,256,461,999	- 3,352,506,285	- 3,207,172,346
312.02.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Patrono	- 3,582,390,823	- 3,703,024,583	- 3,542,941,517
312.03.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Estado	- 391,620,873	- 404,753,000	- 387,188,588
312.04.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Pensionados	- 1,512,034,643	- 1,508,979,756	- 980,827,084
Total		-	-	528,291,227

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

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

Nota 38
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 30 de setiembre 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
		Setiembre	Agosto	Setiembre
314.00.00.00.00	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	- 2,268,308,828	- 614,439,597	- 872,715,184
Total		-2,268,308,828	-614,439,597	-872,715,184

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

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

Cuenta Contable		Descripción		Año 2024		Año 2023
				Periodo actual	Periodo anterior	Periodo comparativo
				Setiembre	Agosto	Setiembre
313.02.00.00.00	Traslados de recursos	- 4,721,689,412	- 3,780,356,464	-	2,729,168,299	
Total		-4,721,689,412	-3,780,356,464		-2,729,168,299	

Fondo de Jubilaciones y Pensiones
Información destacada
Por el mes terminado al 30/09/2024
(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

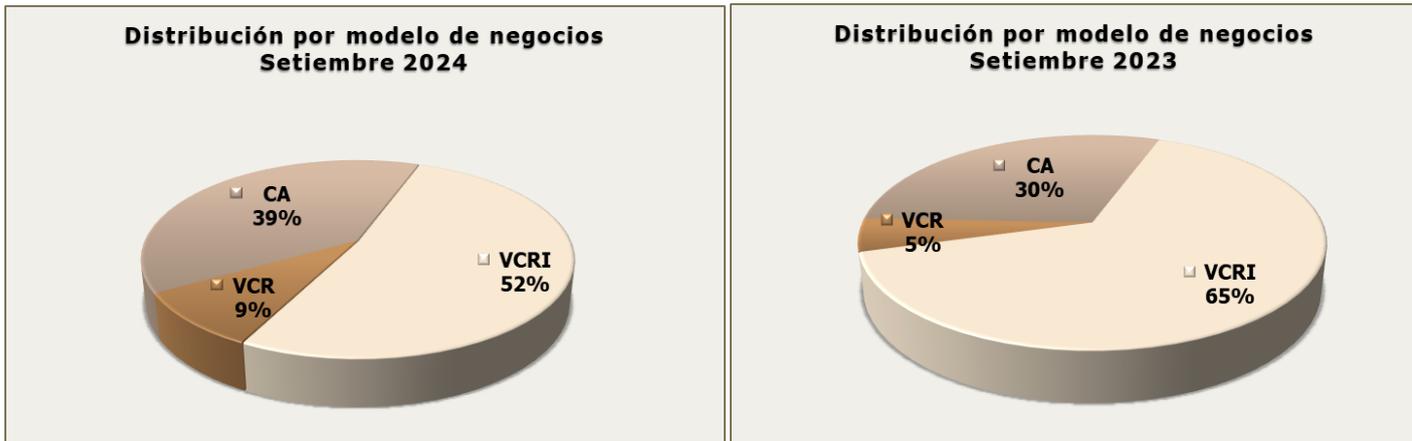
3 Acontecimientos macroeconómicos

Información destacada

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.

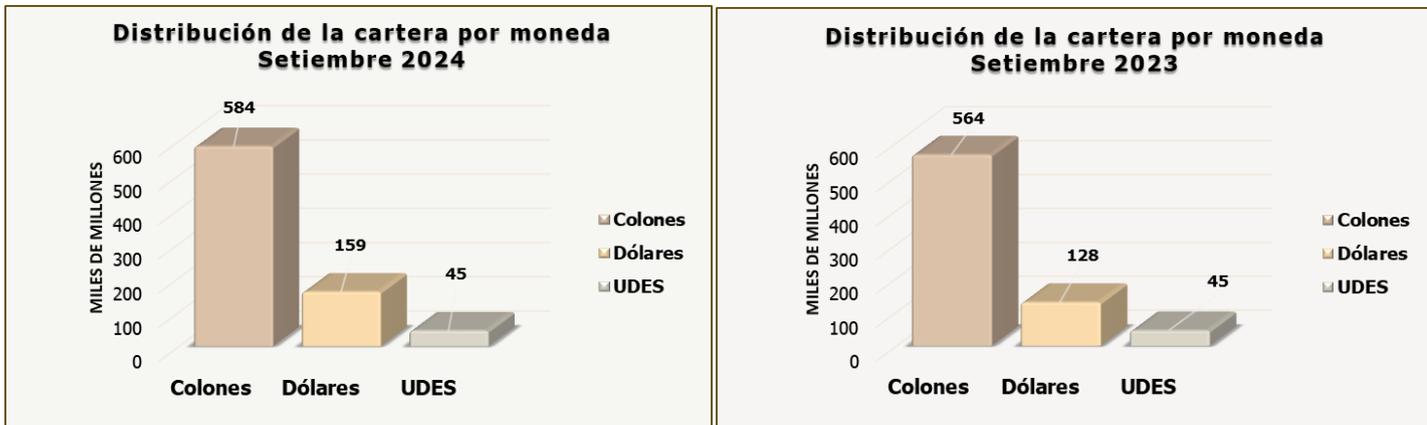
Valor con cambios en resultados (VCR): Se clasificaban los instrumentos que se utilizan para comercializar para aprovechar el costo de oportunidad

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

La disminución de 13 puntos porcentuales en el modelo VCRI, se ve reflejada 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 \$50,583 millones, lo cual se extrae de la Nota N° 13 de este informe.

Información destacada

1.

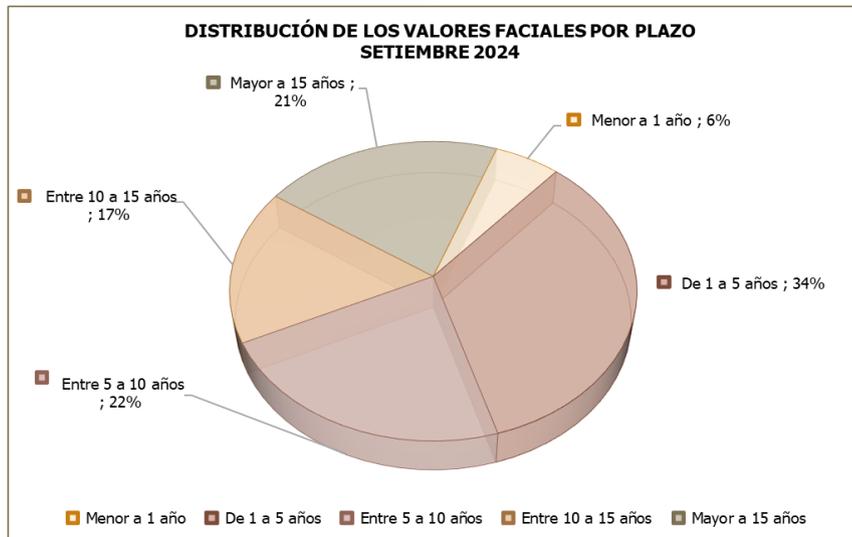
Inversiones

1.3.

Distribución valor facial por plazo

Emisor	Menor a 1 año	De 1-5 años	Mayor a 5 y hasta 10 años	Mayor a 10 y hasta 15 años	Más de 15 años	Total general
Gobierno	17,725,287,465	151,480,496,700	142,896,044,465	123,850,000,000	52,548,655,170	488,500,483,799
State Street Global Adv					27,979,606,970	27,979,606,970
ICE	21,591,812,000	5,202,774,500				26,794,586,500
BAC	3,800,000,000	14,226,300,000	4,000,000,000			22,026,300,000
PIMCO					21,019,311,543	21,019,311,543
Promerica		20,629,500,000				20,629,500,000
Banco Popular		14,000,000,000				14,000,000,000
BCR SAFI					13,041,876,418	13,041,876,418
Banco de Costa Rica		1,715,000,000	10,000,000,000			11,715,000,000
Mutual Alajuela		11,629,500,000				11,629,500,000
Banco Central	600,000,000	10,100,000,000				10,700,000,000
Fondo Gibraltar					10,014,070,490	10,014,070,490
Improsa		10,000,000,000				10,000,000,000
Multifondos					9,815,731,692	9,815,731,692
Desyfin		8,500,000,000				8,500,000,000
Vanguard					8,443,066,319	8,443,066,319
Prival SAFI					7,364,535,516	7,364,535,516
CAF			7,000,000,000			7,000,000,000
Davivienda		6,300,000,000				6,300,000,000
Banco Nacional			6,000,000,000			6,000,000,000
Coopeguanacaste				3,700,000,000		3,700,000,000
Prival		3,555,500,000				3,555,500,000
Invesco					3,470,823,964	3,470,823,964
BlackRock					2,885,682,076	2,885,682,076
Banco Centroamericano Int. Económica			2,000,000,000			2,000,000,000
Banco BCT		2,000,000,000				2,000,000,000
BN SAFI					1,705,408,720	1,705,408,720
Vista SAFI					1,011,118,118	1,011,118,118
Total general	43,717,099,465	259,339,071,200	171,896,044,465	127,550,000,000	159,299,886,996	761,802,102,125

Fuente: Proceso de Inversiones, Dirección JUNAFO.



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

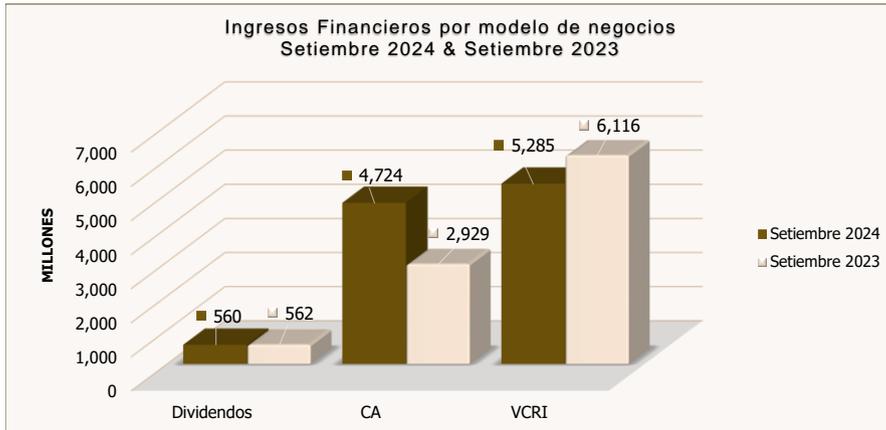
Información destacada

1

Inversiones

1.3.

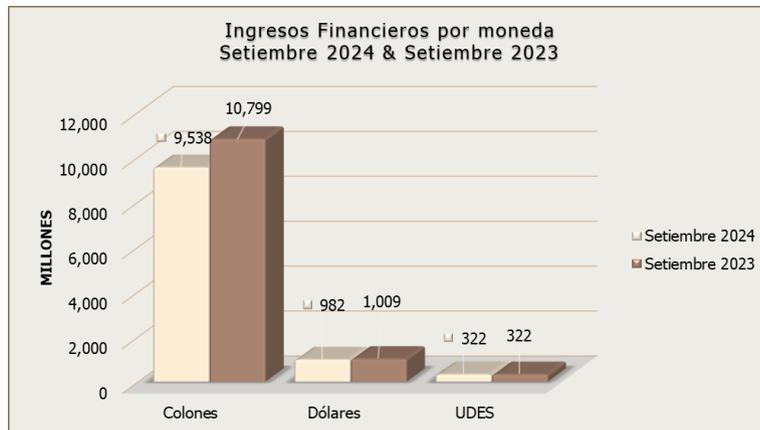
Ingresos financieros por modelo de negocios



De los gráficos anteriores se puede percibir una diferencia interanual, tiene un comportamiento para este periodo comparativo decreciente de $\$1,287$ 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.

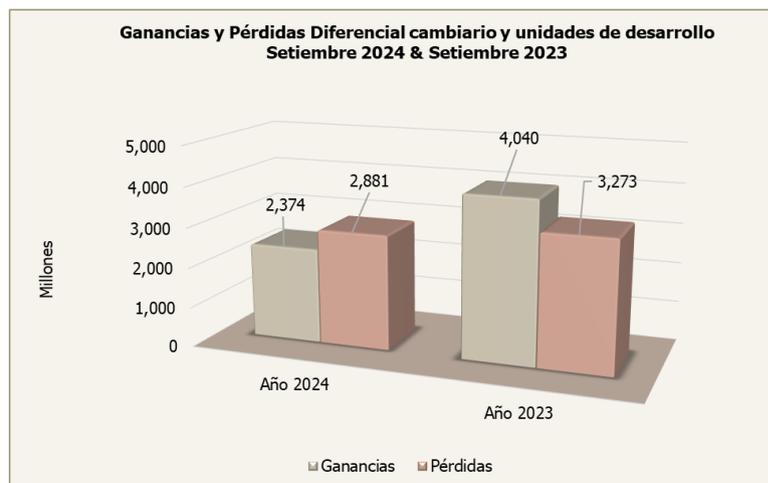
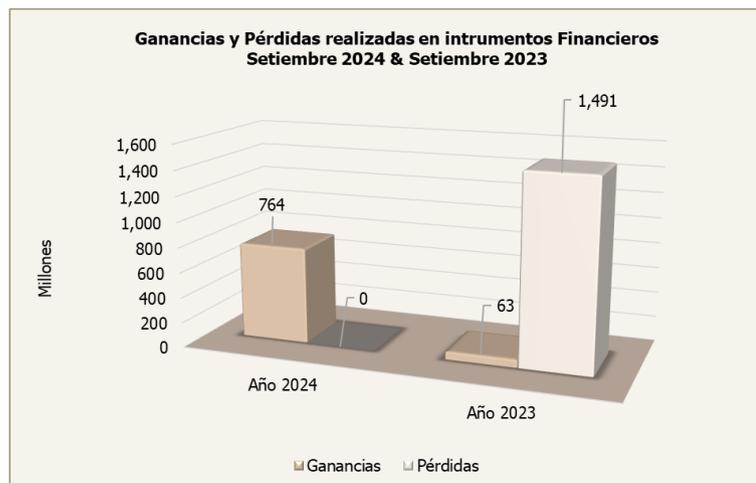
Ingresos financieros por moneda



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.

1.5. 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:

Realizada en instrumentos financieros		
	Año 2024	Año 2023
Ganancias	763,787,631	63,156,851
Pérdidas	-	1,491,352,949
Neto del periodo	763,787,631	(1,428,196,098)

Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo		
	Año 2024	Año 2023
Ganancias	2,374,186,905	4,039,973,919
Pérdidas	2,880,869,533	3,272,834,153
Neto del periodo	(506,682,628)	767,139,766

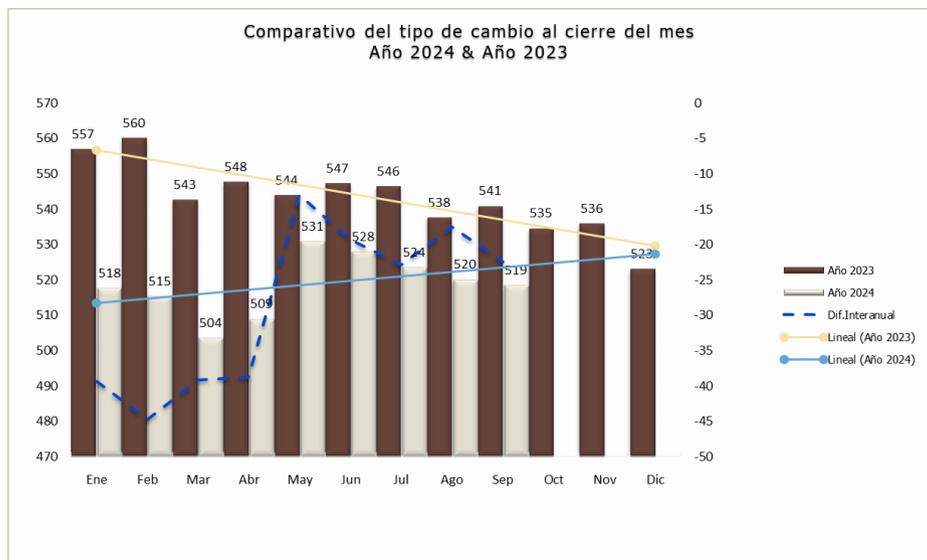
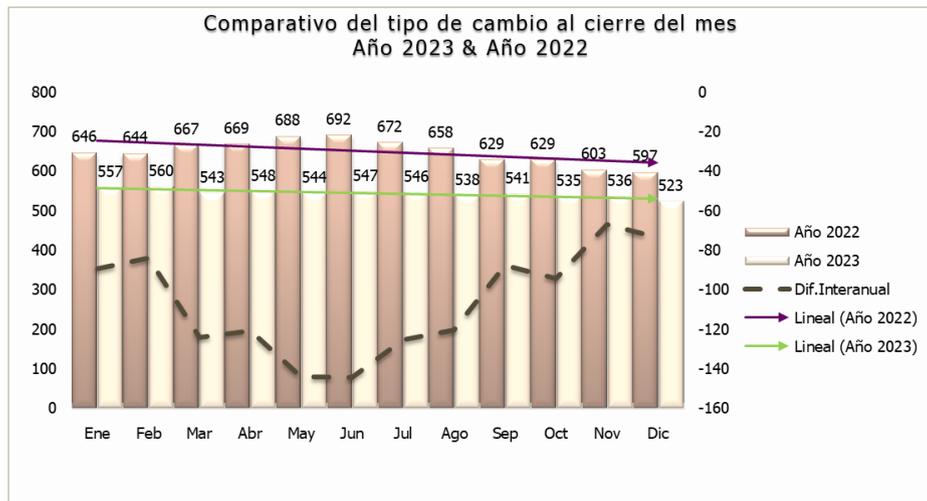
Las discrepancias que se muestran supra, se explican con los datos recabados del comportamiento del mercado bursátil y los factores que lo influyen, para lo cual se puede consultar el apartado de "Acontecimientos Macroeconómicos" de este Estado. Cabe destacar, que las pérdidas contables registradas han disminuido considerablemente si lo vemos comparativamente y las ganancias contables tuvieron un crecimiento positivo comparativamente; razón por la cual en este mes no existen pérdidas realizadas en instrumentos financieros.

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 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 en color azul, denota para este mes ₡ 22.00, mientras que en periodo comparativo anterior fue ₡88.00. La caída del tipo de cambio en el año 2024 ha sido menos abupta.

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.

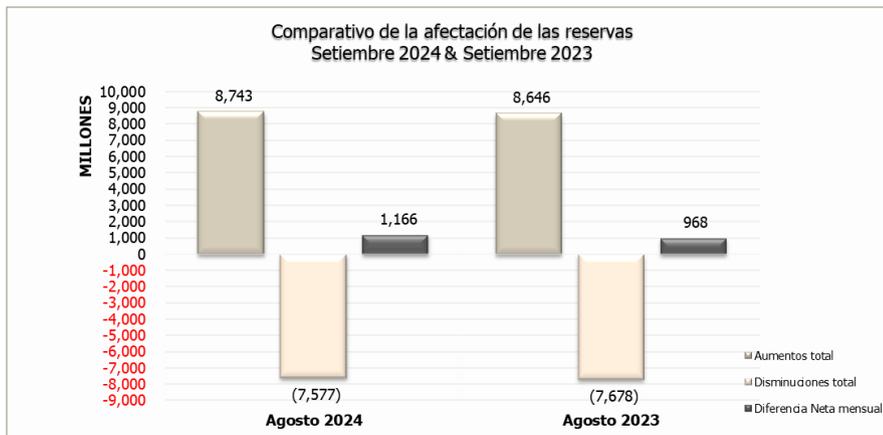
2.2. Disminuciones en el mes de las reservas



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

2.3. Comparativo

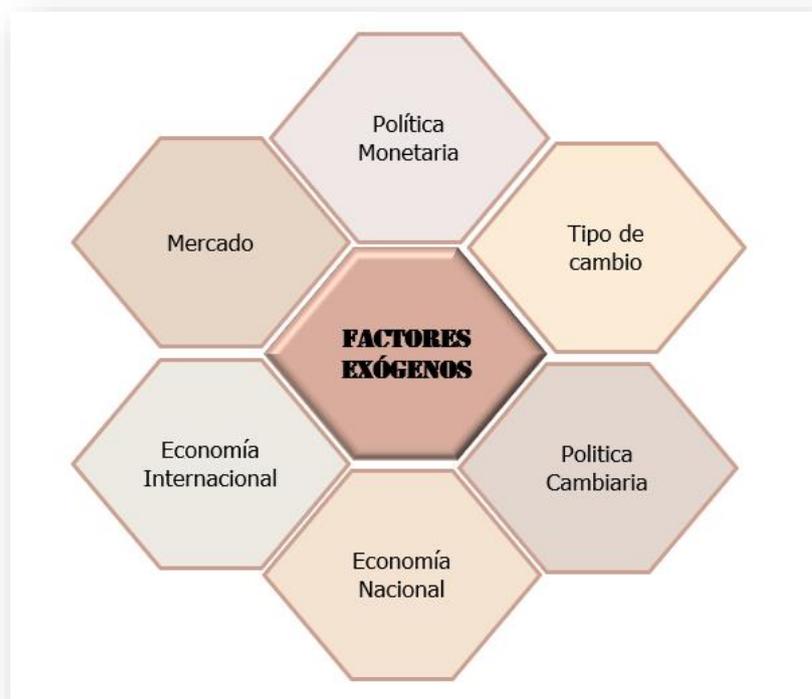
En términos sucintos se muestran comparativamente en la siguiente gráfica a nivel total el comportamiento de las Reservas:



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

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

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



Política Monetaria

La Política monetaria (PM) comprende el conjunto de acciones que toma un banco central para influir sobre la cantidad de dinero disponible en la economía, así como sus tasas de interés, lo anterior, con el objetivo de impulsar la estabilidad de los precios, para lo cual el Banco Central de Costa Rica, busca alcanzar que la tasa de inflación sea baja y estable, considerando un rango de tolerancia.

Para consultar el Informe de Política Monetaria vigente puede ingresar a la siguiente dirección Web: Informes de Política Monetaria (bccr.fi.cr)¹

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

Tipo de cambio

Está bajo la premisa de un régimen cambiario de flotación, que es un sistema, donde el tipo de cambio se determina mediante el libre mercado, sin intervención de las autoridades. Funciona mediante la interacción entre la oferta y la demanda, y el tipo de cambio “flota” en el mercado sin presiones, respondiendo libremente a los indicadores económicos y las condiciones de la bolsa de valores.

Para conocer lo relacionado con este apartado se puede consultar como una fuente de información oficial el Informe Mensual de Coyuntura Económica (IMCE)² del Banco Central de Costa Rica.

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

Política cambiaria

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

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

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

Mercado

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

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

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

Economía Nacional

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

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

Economía internacional

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

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 y exógenos. Se indican de forma puntal algunos aspectos puntuales relacionados con los factores mencionados infra, producto de la revisión de la fuentes citadas:

✂. A partir del 20 de setiembre la tasa de Política Monetaria se ubica en un 4.25% ; esta reducción de la TPM se ha trasladado de forma completa hacia las tasas pasivas y, de manera menos marcada a las activas. En este contexto el premio por ahorrar en colones es negativo, pero se modera, ante menores expectativas de aumento en el tipo de cambio

- ✂. Las principales economías del mundo crecieron a un ritmo moderado durante el segundo trimestre del 2024, crecimiento impulsado principalmente por el consumo.
- ✂. La inflación mundial siguió a la baja, y el crecimiento de la principales economías del mundo fue moderado
- ✂. El exceso de oferta de petróleo se manifiesta en la tendencia a la baja de sus cotizaciones; no obstante, factores climáticos, la atenuaron en setiembre 2024.
- ✂. Aún la política monetaria a nivel general continua siendo restrictiva
- ✂. El mercado cambiario continúa superavitario, lo que ha llevado a una activa participación del BCCR
- ✂. La inflación retornó a valores positivos

Fuente de datos:

- Publicaciones (bccr.fi.cr)
- 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.