



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

**ESTADOS FINANCIEROS
TRIMESTRALES**
**Fondo de Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial**

Al 30 de junio del 2024

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

1

Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles

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

2

Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios

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

3

Flujo de Efectivo

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

4

Estado de Cambios en el patrimonio

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

		Año 2024	Año 2023
		II Trimestre	II Trimestre
	NOTAS	SALDO MENSUAL	SALDO MENSUAL
SALDO INICIAL (1)	31 de marzo	24 294 533 269 (1) (2)	14 519 916 653 (2)
INGRESOS		33 045 469 994	22 959 352 573
INGRESOS FINANCIEROS		32 999 870 066	22 859 020 657
Ingresos Financieros por efectivo y equivalentes de efectivo		222 672 374	334 348 056
Productos por cobrar por intereses en cuentas corrientes		222 672 374	334 348 056
Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	Nota 1	15 300 613 534	14 494 174 365
Al valor razonable con cambios en otros resultado	Nota 2	8 753 074 186	11 101 924 996
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 2	551 287 203	-
Al costo amortizado	Nota 2	5 996 252 146	3 392 249 370
Otros ingresos financieros		17 476 584 158	8 030 498 236
Ganancia realizada en instrumentos financieros		3 212 605 952	1 624 122 932
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	392 633 527	-
Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 3	2 819 972 425	1 624 122 932
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	167 741 717
Efectivo y equivalentes de efectivo \$	Nota 3	322 646 957	167 741 717
Inversiones en instrumentos financieros		13 941 331 249	6 238 633 587
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 3	10 646 864 722	5 704 187 328
Al valor razonable con cambios en resultado	Nota 3	3 066 461 113	452 963 649
Al costo amortizado	Nota 3	228 005 414	81 482 610
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar		-	-
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 3	-	-
Ingresos por disminución de estimaciones		4 209 046	3 911 432
Ingresos Operativos	Nota 5	41 390 882	96 420 484
PLAN DE CONTRIBUCIONES		26 246 011 120	25 354 501 188
RESERVAS EN FORMACION	Nota 6	26 246 011 120	25 354 501 188
De los trabajadores		9 758 291 147	9 360 996 293
Del Patrono		10 780 305 982	10 323 278 868
Del Estado		1 176 442 174	1 127 923 255
De los Pensionados		4 530 971 818	4 542 302 772
AJUSTES AL PATRIMONIO		-784 654 710	13 996 245 000
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	-784 654 710	13 996 245 000
RESULTADO DEL PERIODO		22 640 233 561	15 327 523 219
Utilidad del Periodo (4)	Nota 25	22 640 233 561	15 327 523 219
TOTAL ADICIONES		58 506 826 404	62 310 098 761
SALIDA DE RECURSOS		46 056 594 067	32 792 013 820
Por Nuevos Pensionados	Nota 8	46 056 594 067	32 792 013 820
GASTOS		10 405 236 434	7 631 829 354
GASTOS FINANCIEROS		8 391 215 908	5 629 260 996
Otros Gastos Financieros		8 391 215 908	5 629 260 996
Pérdida realizada en instrumentos financieros		1 342 106 512	-
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	-	-
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	1 342 106 512	-
Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Nota 9	-	-
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	Nota 9	-	-
Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo		269 185 726	101 143 790
Efectivo y Equivalentes de Efectivo \$	Nota 9	269 185 726	101 143 790
Inversiones en instrumentos financieros		6 779 870 354	5 528 116 266
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 9	6 225 372 554	4 861 902 928
Al valor Razonable con cambios en resultado	Nota 9	356 582 813	191 147 499
Al Costo Amortizado	Nota 9	197 914 987	475 065 839
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar	Nota 9	53 317	940
Gastos por estimación	Nota 10	3 273 639	3 103 244
OTROS GASTOS		2 010 746 886	1 999 465 115
Gastos Generales	Nota 11	2 009 917 393	1 999 465 115
Gastos operativos	Nota 11	829 493	-
TOTAL DE DEDUCCIONES		56 461 830 501	40 423 843 175
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS AL FINAL DEL PERIODO (3)		€26 339 529 172	€36 406 172 239

Observaciones:

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

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

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

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y
PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Atención: SUPERINTENDENCIA DE
PENSIONES

Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON
YESENIA

Estado de Resultados Integral

2024-07-14 21:46:14 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 2XFYNKFT
<https://timbres.contador.co.cr>

Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Estado de Activos Netos Disponibles para Beneficios
Por el mes terminado al 30/06/2024
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2024	Año 2023
		II Trimestre	II Trimestre
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
Cuentas Corrientes y de Ahorro	Nota 12	11 505 953 279	14 860 296 013
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS			
Al Valor Razonable con cambios en otro resultado integral	Nota 13	425 244 352 262	508 418 139 890
Al Valor Razonable con cambios en resultados	Nota 13	65 117 958 629	32 556 672 732
Al Costo Amortizado	Nota 13	297 725 604 223	172 159 583 387
Vencidos y Restringidos	Nota 13	0	0
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros	Nota 14	14 231 463 511	14 771 929 099
CUENTAS POR COBRAR			
Impuesto sobre la renta por cobrar	Nota 15	670 455 128	97 518 127
APORTES POR COBRAR			
Aportes Por Cobrar A Los Trabajadores	Nota 16	2 613 286 329	3 013 985 830
Aportes Por Cobrar Al Patrono	Nota 16	3 298 960 696	3 192 006 136
Aportes Por Cobrar Al Estado	Nota 16	360 482 416	348 582 813
Otros Aportes Por Cobrar	Nota 16	179 348 815	174 658 495
OTROS ACTIVOS			
Intangibles	Nota 17	0	0
ACTIVO TOTAL		820 947 865 288	749 593 372 521
CUENTAS POR PAGAR			
Retenciones A Pensionados	Nota 18	1 070 793 606	1 062 037 226
Obligaciones Por Liquidar Empleados y Exempleados	Nota 19	3 837 258	3 837 258
Obligaciones Transitorias por Liquidar	Nota 20	1 128 487 383	199 247 699
PROVISIONES			
Cotización Seguro De Enfermedad y Maternidad	Nota 21	662 790 533	662 289 474
PROVISIONES PARA PENSIONES EN CURSO DE PAGO			
	Nota 22	791 742 427 336	711 259 788 625
PASIVO TOTAL		794 608 336 116	713 187 200 282
ACTIVOS NETOS DISPONIBLES PARA BENEFICIOS FUTUROS (1)		26 339 529 172	36 406 172 239
RESERVAS EN FORMACIÓN			
De los trabajadores	Nota 6	26 246 011 120	25 354 501 188
Del patrono		9 758 291 147	9 360 996 293
Del Estado		10 780 305 982	10 323 278 868
De los pensionados		1 176 442 174	1 127 923 255
		4 530 971 818	4 542 302 772
RENDIMIENTOS ACUMULADOS			
Rendimientos devengados	Nota 24	0	0
(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)		19 810 582 947	9 023 793 286
		-19 810 582 947	-9 023 793 286
AJUSTES AL PATRIMONIO			
Ajuste por deterioro y por valuación de instrumentos	Nota 7	-784 654 710	13 996 245 000
RESULTADO DEL PERIODO			
Utilidad del periodo	Nota 25	22 640 233 561	15 327 523 219
CUENTAS DE ORDEN			
	Nota 23	502 797 435	502 797 435

Observaciones:

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

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

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
 Atención: SUPERINTENDENCIA DE PENSIONES
 Registro Profesional: 29334
 Contador: FLORES CHACON YESENIA
 Estado de Situación Financiera
 2024-07-14 21:46:14 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 2XfYNkFT
<https://timbres.contador.co.cr>

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

	NOTA	Año 2024		Año 2023	
		Periodo actual		Periodo comparativo	
		II Trimestre		II Trimestre	
Flujo de efectivo de las actividades de operación					
Resultados del período	NOTA 25	22 640 233 561		15 327 523 219	
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	-7 214 868 809		-777 114 308	
Ganancias o pérdidas por venta activos no financieros	NOTA 26	392 633 527		-	
Ingresos Financieros		-		-	
Estimaciones por Inversiones		-		-	
Estimaciones por cartera de crédito		-		-	
Estimaciones por otros activos		-		-	
Provisiones por prestaciones sociales		-		-	
Otras provisiones		-		-	
Deterioro de activos financieros	NOTA 27	3 273 639		3 103 244	
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	9 030 465 481		16 832 336 454	
Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en Resultados	NOTA 29	-19 795 430 330		-1 885 939 081	
Instrumentos financieros - Al costo amortizado	NOTA 30	-19 299 431 836		-38 697 355 682	
Instrumentos financieros - Derivados		-		-	
Cartera de créditos		-		-	
Productos y dividendos por cobrar	NOTA 31	-18 041 597 440		-25 399 839 995	
Cuentas por cobrar	NOTA 32	-539 593 250		-72 787 626	
Aportes por cobrar	NOTA 33	-1 438 106 630		-143 434 725	
Bienes y valores adquiridos en recuperación de créditos		-		-	
Otros activos		-		-	
Cuentas por pagar	NOTA 34	738 039 936		47 842 372	
Productos por pagar - Derivados		-		-	
Provisión para pensiones en curso de pago	NOTA 35	2 985 554 169		1 096 940 426	
Otros pasivos	NOTA 36	-751 730		-11 808 697	
Impuesto sobre la renta		-		-	
Flujos de efectivo por actividades de inversión					
Aumento/(Disminución) por					
Productos y dividendos cobrados	NOTA 31	15 663 710 691		19 540 688 537	
Propiedades, planta y equipo		-		-	
Intangibles		-		-	
Otras actividades de inversión		-		-	
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión					
Flujos de efectivo por actividades de financiación					
Aumento/(Disminución) por:					
Obligaciones Financieras		-		-	
Aportaciones recibidas - Reservas en formación	NOTA 37	-		1 586 280 654	
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		26 381 822 302		27 413 861 221	
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		11 505 953 279		14 860 296 013	

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

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

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y
PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Atención: SUPERINTEDECIA DE
PENSIONES
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON
YESENIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-07-14 21:46:15 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 2XfYNkFT
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Período actual 2024	II Trimestre						TOTAL	
	Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas		Resultados del período
Saldo al 1 de enero 2024			20 844 521 679,67	2 666 836 218,06	17 824 366 320,45	-	-	41 335 724 218,18
Cambios en las políticas contables								-
Corrección de errores materiales								-
Resultado del 2024								-
Reservas legales y otras reservas estatutarias								-
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)			-20 844 521 679,67					-20 844 521 679,67
(Traslado o liquidación de recursos)				-10 942 275 047,24				-10 942 275 047,24
Supervit por revaluación de activos								-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI					3 708 677 824,37			3 708 677 824,37
Ajuste por valuación de instrumentos derivados								-
Reserva saldos deudores								-
Utilidad (Pérdida) del período							11 036 927 953,05	11 036 927 953,05
Saldo al 31 de marzo de 2024			-	-8 275 438 829	21 533 044 145	-	11 036 927 953	24 294 533 268,69
Otros resultados integrales				11 036 927 953			-11 036 927 953	
Saldo al 1 de abril de 2024			-	2 761 489 124	21 533 044 145	-	-	24 294 533 269
Cambios en las políticas contables								-
Corrección de errores materiales								-
Reservas legales y otras reservas estatutarias								-
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37		-					-
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 38			-19 810 582 947				-19 810 582 947
Supervit por revaluación de activos								-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38				-784 654 710			-784 654 710
Ajuste por valuación de instrumentos derivados								-
Reserva saldos deudores								-
Utilidad (Pérdida) del período	Nota 25						22 640 233 561	22 640 233 561
Saldo al 30 de junio de 2024			-	-17 049 093 823	20 748 389 435	-	22 640 233 561	26 339 529 172,38

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.

Período anterior 2023	II Trimestre						TOTAL	
	Descripción [1]	Notas	Reservas en formación	Rendimientos acumulados	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Otras reservas		Resultados del período
Saldo al 1 de enero 2023			14 509 225 282	-13 476 004 656	-9 046 759 122	-	14 964 738 524	6 951 200 027
Cambios en las políticas contables								-
Corrección de errores materiales								-
Reservas legales y otras reservas estatutarias								-
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)			1 584 987 147					1 584 987 147
(Traslado o liquidación de recursos)				-1 272 207 574				-1 272 207 574
Supervit por revaluación de activos								-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI					7 491 862 815			7 491 862 815
Ajuste por valuación de instrumentos derivados								-
Reserva saldos deudores								-
Utilidad (Pérdida) del período							-235 925 762	-235 925 762
Saldo al 31 de marzo 2023			16 094 212 428	-14 748 212 230	-1 554 896 307	-	14 728 812 762	14 519 916 653
Otros resultados integrales				-235 925 762			235 925 762	
Saldo al 1 de abril de 2023			16 094 212 428	-14 984 137 992	-1 554 896 307	-	14 964 738 524	14 519 916 653
Cambios en las políticas contables								-
Corrección de errores materiales								-
Reservas legales y otras reservas estatutarias								-
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)	Nota 37		1 586 280 654					1 586 280 654
(Traslado o liquidación de recursos)	Nota 38			-9 023 793 286				-9 023 793 286
Supervit por revaluación de activos								-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	Nota 38				13 996 245 000			13 996 245 000
Ajuste por valuación de instrumentos derivados								-
Reserva saldos deudores								-
Utilidad (Pérdida) del período	Nota 25						15 327 523 219	15 327 523 219
Saldo al 30 de junio de 2023			17 680 493 082	-24 007 931 278	12 441 348 692	-	30 292 261 742	36 406 172 239
Otros resultados integrales				15 327 523 219			-15 327 523 219	
Saldo al 1 de julio de 2023			17 680 493 082	-8 680 408 059	12 441 348 692	-	14 964 738 524	36 406 172 239
Cambios en las políticas contables								-
Corrección de errores materiales								-
Reservas legales y otras reservas estatutarias								-
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)								-
(Traslado o liquidación de recursos)								-
Supervit por revaluación de activos								-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI								-
Ajuste por valuación de instrumentos derivados								-
Reserva saldos deudores								-
Utilidad (Pérdida) del período								-
Saldo al 30 de septiembre de 2023			17 680 493 082	-8 680 408 059	12 441 348 692	-	14 964 738 524	36 406 172 239
Otros resultados integrales								-
Saldo al 1 de octubre de 2023			17 680 493 082	-8 680 408 059	12 441 348 692	-	14 964 738 524	36 406 172 239
Cambios en las políticas contables								-
Corrección de errores materiales								-
Reservas legales y otras reservas estatutarias								-
Aportaciones recibidas (Contribución solidaria)								-
(Traslado o liquidación de recursos)								-
Supervit por revaluación de activos								-
Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI								-
Ajuste por valuación de instrumentos derivados								-
Reserva saldos deudores								-
Utilidad (Pérdida) del período								-
Saldo al 31 de diciembre de 2023			17 680 493 082	-8 680 408 059	12 441 348 692	-	14 964 738 524	36 406 172 239

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

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

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

Céd. 3110759688
FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Atención: SUPERINTENDENCIA DE PENSIONES
Registro Profesional: 29334
CONTADOR FLORES CHACON YESENIA



Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-07-14 21:46:19 -0000

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 2XYVNF
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Corresponde al producto de los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes del Banco Nacional de Costa Rica, Banco de Costa Rica y Banco Popular, al cierre del presente mes, relacionado con los intereses ganados sobre saldos en cuentas corrientes:

Trimestral		Año 2024			Año 2023		
		II Trimestre			II Trimestre		
Cuenta Contable	Banco	Intereses Ganados €	Tipo de Cambio ¹	Total \$	Intereses Ganados €	Tipo de Cambio ¹	Total \$
510.01.04.00.00.1.00.01	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco Nacional de CR 1234-0-€	-					
510.01.04.00.00.1.00.02	Intereses Fondos Ctas Corrientes-Banco de Costa Rica 229-32-9-€	172 267 936			319 073 541		
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-\$	50 404 437	528	95 461	15 274 514	547	27 908
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		222 672 374		95 461	334 348 056		27 908

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 junio del 2024

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

Trimestral	Año 2024				Año 2023			
	II Trimestre				II Trimestre			
Al valor razonable con cambios en otros resultado integral	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.01.01.00.1	6 467 341 784			6 467 341 784	8 355 950 591			8 355 950 591
510.02.01.02.00.1	1 110 306 612			1 110 306 612	1 341 220 330			1 341 220 330
510.02.01.01.00.2		704 053 752		704 053 752		786 554 480		786 554 480
510.02.01.02.00.2		471 372 038		471 372 038		618 199 595		618 199 595
510.02.01.03.00.2				-				-
510.02.01.04.00.2				-				-
510.02.01.01.00.4				-				-
Total	7 577 648 396	1 175 425 790	-	8 753 074 186	9 697 170 921	1 404 754 075	-	11 101 924 996
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		492 147 971		492 147 971				-
510.02.02.04.00.2		59 139 232		59 139 232				-
Total	-	551 287 203	-	551 287 203	-	-	-	-
Al costo amortizado	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL	COLONES	DOLARES	UDES	TOTAL
Cuenta Contable								
510.02.03.01.00.1	4 418 258 174	-		4 418 258 174	1 995 767 484			1 995 767 484
510.02.03.02.00.1	721 049 311	-		721 049 311	586 793 261			586 793 261
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		-	856 944 661	856 944 661			809 688 624	809 688 624
Total	5 139 307 485	-	856 944 661	5 996 252 146	2 582 560 745	-	809 688 624	3 392 249 370
Total de Ingresos Financieros por inversiones	12 716 955 881	1 726 712 992	856 944 661	15 300 613 534	12 279 731 666	1 404 754 075	809 688 624	14 494 174 365

Nota 3
Otros Ingresos Financieros
Al 30 de junio del 2024

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

		Año 2024	Año 2023
		II Trimestre	II Trimestre
Ganancia realizada en instrumentos financieros			
Cuenta Contable	Cuenta	Trimestral	Trimestral
510.04.01.00.00	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	392 633 527	
510.04.02.00.00	Ganancia por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	2 819 972 425	1 624 122 932
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		3 212 605 952	1 624 122 932
Ganancias por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo			
Cuenta Contable	Cuenta	Trimestral	Trimestral
Efectivo y Equivalentes de Efectivo			
510.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	322 646 957	167 741 717
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	167 741 717
Inversiones en instrumentos financieros			
510.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	10 646 864 722	5 704 187 328
510.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	3 066 461 113	
510.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$		
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)	228 005 414	81 482 610
Total		13 941 331 249	5 785 669 938
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar			
510.04.10.03.00.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$		
510.04.10.03.00.2.01	Al valor razonable con cambios en resultados \$		
510.04.10.03.00.2.02	Al costo amortizado \$		
510.04.10.03.00.2.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar \$		
510.04.10.03.00.4.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral (UD)		
510.04.10.03.00.4.01	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)		
510.04.10.03.00.4.02	Al costo amortizado (UD)		
510.04.10.03.00.4.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar (UD)		
Total		-	-
Total Otros Ingresos Financieros		17 476 584 158	7 577 534 587

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

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

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

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

			Año 2024	Año 2023
			II Trimestre	II Trimestre
Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Trimestral	Trimestral
511.01.00.00.00.1	De inversiones en Instrumentos Financieros ₡	Colones	3 257 946	2 588 195
511.01.00.00.00.2	De inversiones en Instrumentos Financieros \$	Dólares	842 298	1 246 975
511.01.00.00.00.4	De inversiones en Instrumentos Financieros (UD)	UDES	108 803	76 262
Total Ingresos por disminución de Estimaciones			4 209 046	3 911 432

Nota 5
Ingresos Operativos
Al 30 de junio del 2024

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

			Año 2024	Año 2023
			II Trimestre	II Trimestre
Cuenta Contable	Descripción	Moneda	Trimestral	Trimestral
513.02.04.00.00.1.00.01	Ingresos diversos ¢	Colones	14 398 384	16 030 739
513.02.04.00.00.2.00.01	Ingresos diversos \$	Dólares	26 992 498	80 389 745
513.02.04.00.00.4.00.01	Ingresos diversos (UDS)	UDES	-	0
Total ingresos operativos			41 390 882	96 420 484

Nota 6
Reservas en Formación
Al 30 de junio del 2024

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

Se compone de los aportes realizados¹:

1. Por el Poder Judicial y por la Junta Administradora (plazas pagadas con el programa 951), en su calidad de Patrono y Estado, estos se aplican sobre los salarios devengados por las personas trabajadoras judiciales.
2. Por las contribuciones de las personas trabajadoras judiciales y personas beneficiarias del Fondo de Jubilaciones en su calidad de trabajadores, jubilados y pensionados.
3. Por la Contribución Solidaria y redistributiva de los pensionados y jubilados, cuyas prestaciones superen los montos que se fijarán de acuerdo a lo establecido en la ley.

Cuenta Contable	Aportes	Porcentajes	Año 2024	Año 2023
			II Trimestre	II Trimestre
			Trimestral	Trimestral
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	13,00%	9 758 291 147	9 360 996 293
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	14,36%	10 780 305 982	10 323 278 868
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1,57%	1 176 442 174	1 127 923 255
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	13,00%	2 950 222 086	2 956 022 118
312.04.01.00.00.1.00.02	Contribución Solidaria	-	1 580 749 732	1 586 280 654
Total Aportes			26 246 011 120	25 354 501 188

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

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

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

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

Trimestral	Año 2024				Año 2023			
Ganancias no realizadas por valuación de instr.	II Trimestre				II Trimestre			
Cuenta Contable	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.01.00.00.1.00	70 926 790			70 926 790	14 661 132 476			14 661 132 476
314.02.01.00.00.2.00		19 728 970		19 728 970		355 370 973		355 370 973
314.02.01.00.00.4.00				-				-
Total	70 926 790	19 728 970	-	90 655 760	14 661 132 476	355 370 973	-	15 016 503 449
Pérdidas no realizadas por valuación de instr.	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.02.00.00.1.00	97 204 480			97 204 480	84 432 733			84 432 733
314.02.02.00.00.2.00		-971 786 755		-971 786 755		-1 104 817 072		-1 104 817 072
314.02.02.00.00.4.00				-				-
Total	97 204 480	-971 786 755	-	-874 582 276	84 432 733	-1 104 817 072	-	-1 020 384 338
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros	Colón	Dólar	UDES	Total	Colón	Dólar	UDES	Total
314.02.03.00.00.1.00	-716 629			-716 629	281 401			281 401
314.02.03.00.00.2.00		-11 566		-11 566		-155 513		-155 513
314.02.03.00.00.4.00			-0	-0				-
Total	-716 629	-11 566	-0	-728 195	281 401	-155 513	-	125 888
TOTAL				-784 654 710				13 996 245 000

Estado de Cambios en los Activos Netos Disponibles

**Nota 8
Salida de Recursos
Al 30 de junio del 2024**

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

		Año 2024	Año 2023
		II Trimestre	II Trimestre
		Trimestral	Trimestral
Aportes			
Cuenta Contable	Descripción		
312.01.01.00.00.1.00	Trabajadores	9 758 291 147	9 360 996 293
312.02.01.00.00.1.00	Patrono	10 780 305 982	10 323 278 868
312.03.01.00.00.1.00	Estado	1 176 442 174	1 127 923 255
312.04.01.00.00.1.00.01	Jubilados y Pensionados	2 950 222 086	2 956 022 118
312.04.01.00.00.1.00.02	Aportaciones Recibidas-Contribución Solidaria ¹	1 580 749 732	
Total		26 246 011 120	23 768 220 535
Rendimientos			
313.02.00.00.00.1	(Traslado de recursos a la provisión para pensión ₡)	11 686 780 485	10 284 969 618
313.02.00.00.00.2	(Traslado de recursos a la provisión para pensión \$)	7 339 525 564	(1 514 897 239)
313.02.00.00.00.4	(Traslado de recursos a la provisión para pensión UDES)	784 276 899	253 720 906
Total		19 810 582 947	9 023 793 286
Total Salida de Recursos		46 056 594 067	32 792 013 820

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.

Nota 9
Otros Gastos Financieros
Al 30 de junio del 2024

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

		Año 2024	Año 2023
		II Trimestre	II Trimestre
Pérdida realizada en instrumentos financieros			
Cuenta Contable	Cuenta	Trimestral	Trimestral
410.04.01.00.00	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral		
410.04.02.00.00	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	1 342 106 512	
410.04.03.00.00	Pérdida por negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		
410.04.04.00.00	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado		
Total		1 342 106 512	-
Pérdidas por Diferencial Cambiario y unidades de desarrollo			
Cuenta Contable	Cuenta	Trimestral	Trimestral
Efectivo y Equivalentes de Efectivo			
410.04.10.01.00.2.00.01	Cuentas corrientes	269 185 726	101 143 790
410.04.10.01.00.2.00.02	Sobre equivalentes de efectivo		
410.04.10.01.00.2.00.03	Reportos		
Total		269 185 726	101 143 790
Inversiones en instrumentos financieros			
410.04.10.02.01.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$	6 225 372 554	4 861 902 928
410.04.10.02.02.2.00	Al valor razonable con cambios en resultados \$	356 582 813	191 147 499
410.04.10.02.03.2.00	Al costo amortizado \$		
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)	197 914 987	475 065 839
Total		6 779 870 354	5 528 116 266
Cuentas, Productos y Dividendos por cobrar			
410.04.10.03.00.2.00	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral \$		
410.04.10.03.00.2.01	Al valor razonable con cambios en resultados \$		
410.04.10.03.00.2.02	Al costo amortizado \$		
410.04.10.03.00.2.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar \$	53 317	940
410.04.10.03.00.4.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral (UD)		
410.04.10.03.00.4.01	Al valor razonable con cambios en resultados (UD)		
410.04.10.03.00.4.02	Al costo amortizado (UD)		
410.04.10.03.00.4.03	Ganancia del Impuesto sobre la renta por cobrar (UD)		
Total		53 317	940
Total Otros Ingresos Financieros		8 391 215 908	5 629 260 996

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

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

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

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

Cuenta Contable	Cuenta	Moneda	Año 2024	Año 2023
			II Trimestre	II Trimestre
			Trimestral	Trimestral
411.01.01.00.00.1	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales ¢	Colones	907 151	1 488 793
411.01.01.00.00.2	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales \$	Dólares	830 732	1 091 462
411.01.01.00.00.4	Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales (UD)	UDES		
411.01.02.00.00.1	Al costo amortizado ¢	Colones	1 535 756	504 088
411.01.02.00.00.2	Al costo amortizado \$	Dólares		
411.01.02.00.00.4	Al costo amortizado (UD)	UDES		18 900
Total Gasto por aumento de Estimaciones			3 273 639	3 103 244

Nota 11
Otros Gastos
Al 30 de junio del 2024

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

			Año 2024	Año 2023
			II Trimestre	II Trimestre
Cuenta Contable	GASTOS GENERALES	Moneda	Trimestral	Trimestral
413.01.01.00.00	Comisiones por servicios bursátiles	Colón	829 493	
414.02.07.00.00.1	Servicios profesionales	Colón		
414.02.08.00.00.1	Servicios bancarios ¢	Colón	114 454	113 931
414.02.09.00.00.1	Cotización Seguro de enfermedad y maternidad ¹	Colón	1 985 726 402	1 989 630 270
414.02.14.00.00.1	Gastos diversos ¢	Colón	3 702 631	9 597 262
414.02.08.00.00.2	Servicios bancarios \$	Dólar	1 885	
414.02.14.00.00.2	Gastos diversos \$	Dólar	20 371 618	123 039
414.02.14.00.00.4	Gastos diversos (UD)	Udes	404	612
Total de Gastos Generales			2 010 746 886	1 999 465 115

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

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

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

		Año 2024			Año 2023		
		II Trimestre			II Trimestre		
Cuenta Contable	Cuentas corrientes y de ahorro, Prov para pensiones en curso de pago	TOTAL ¢	Tipo de Cambio ¹	TOTAL \$	TOTAL ¢	Tipo de Cambio ¹	TOTAL \$
110.02.01.01.00.1.00.01	Banco Nacional de C.R. Cta 1234-0	99 000			99 000		
110.02.01.01.00.1.00.02	Banco de Costa Rica Cta 229-32-9	9 045 435 845			9 466 152 534		
110.02.01.01.00.2.00.01	Banco de Costa Rica Cta. 112247-9 \$	2 460 340 914	528	4 659 648	5 393 953 902	547	9 855 211
110.02.01.01.00.2.00.02	Banco Nacional de C.R. Cta 601227-7 \$	77 519	528	147	90 576	547	165
Total en cuentas corrientes y de Ahorros		11 505 953 279		4 659 795	14 860 296 013		9 855 376

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

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

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

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

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

La cuenta se conforma por el registro de:

- ≈ La parte proporcional de los intereses, rendimientos y dividendos por las inversiones, que fueron adquiridas dentro de la cartera de inversiones del Fondo de Jubilaciones y Pensiones, clasificados por modelo de negocios.
- ≈ Las inversiones que a su fecha de vencimiento deben ser reclasificados según lo requerido por el ente Rector a las cuentas de vencidos y restringidos

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024				Año 2023			
		II Trimestre				II Trimestre			
		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
120.07.01.01.00	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral								
120.07.01.01.01.1		5 804 280 246			5 804 280 246	8 173 434 613			8 173 434 613
120.07.01.01.01.2			454 027 282		454 027 282		582 619 518		582 619 518
120.07.01.01.01.4				-	-			-	-
120.07.01.01.02.1		804 645 442			804 645 442	978 586 022			978 586 022
120.07.01.01.02.2			40 684 316		40 684 316		132 158 049		132 158 049
120.07.01.01.02.4				-	-			-	-
120.07.04.01.00.1				-	-			-	-
120.07.04.01.00.2			352 276 640		352 276 640		438 650 938		438 650 938
120.07.04.01.00.4				-	-			-	-
Total		6 608 925 688	846 988 238	-	7 455 913 926	9 152 020 634	1 153 428 505	-	10 305 449 140
120.07.01.02.00	Al valor razonable con cambios en resultados								
120.07.01.02.01.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.01.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.01.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.02.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.03.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.02.04.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.02.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.02.00.2		-	141 831 664	-	141 831 664	-	61 117 054	-	61 117 054
120.07.04.02.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	141 831 664	-	141 831 664	-	61 117 054	-	61 117 054
120.07.01.03.00	Al costo amortizado								
120.07.01.03.01.1		4 333 792 385	-	-	4 333 792 385	2 401 322 426	-	-	2 401 322 426
120.07.01.03.01.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.01.4		-	-	1 406 167 415	1 406 167 415	-	-	1 389 565 897	1 389 565 897
120.07.01.03.02.1		809 148 896	-	-	809 148 896	614 474 582	-	-	614 474 582
120.07.01.03.02.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.02.4		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.03.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.01.03.04.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.1		84 609 225	-	-	84 609 225	-	-	-	-
120.07.04.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.04.03.00.4		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		5 227 550 506	-	1 406 167 415	6 633 717 921	3 015 797 008	-	1 389 565 897	4 405 362 905
120.07.02.00.00	Dividendos por cobrar: Vencidos y Restringidos								
120.07.02.01.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.01.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.02.00.1		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.02.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.03.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
120.07.02.04.00.2		-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	-	-	-	-	-	-	-
Resumen		Colones	Dólares	Udes	Total	Colones	Dólares	Udes	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		6 608 925 688	846 988 238	-	7 455 913 926	9 152 020 634	1 153 428 505	-	10 305 449 140
Al valor razonable con cambios en resultados		-	141 831 664	-	141 831 664	-	61 117 054	-	61 117 054
Al costo amortizado		5 227 550 506	-	1 406 167 415	6 633 717 921	3 015 797 008	-	1 389 565 897	4 405 362 905
Dividendos por cobrar		-	-	-	-	-	-	-	-
		11 836 476 193	988 819 903	1 406 167 415	14 231 463 511	12 167 817 643	1 214 545 560	1 389 565 897	14 771 929 099

Nota 15
Cuentas por cobrar
 Al 30 de junio del 2024

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

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

Nota 16
Aportes por cobrar
Al 30 de junio del 2024

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

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

16.1 Aportes por cobrar a los trabajadores

Se compone de:

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

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

16.2 Aportes por cobrar al Patrono

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

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

16.3 Aportes por cobrar al Estado

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

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

16.4 Otros aportes por cobrar

Sumas canceladas de más a Jubilados y Pensionados

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

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

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

Otros aportes por cobrar a Entidades Deductoras

Corresponde a cuentas por cobrar a las entidades 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 junio del 2024**

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

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

Nota 18
Retenciones A Pensionados
Al 30 de junio del 2024

Comprende las retenciones mensuales aplicadas en la planilla de las personas jubiladas y pensionadas. Incluye las deducciones de las entidades deducoras, las cuales se cancelan dentro del período, excepto la retención del impuesto sobre la renta y la cuota obrera por enfermedad y maternidad son honradas hasta el mes siguiente de su aplicación.

		Año 2024	Año 2023
Cuenta Contable	Retenciones a Jubilados y Pensionados	II Trimestre	II Trimestre
211.01.01.00.00.1.00.01	Impuesto Sobre La Renta	692 473 224	683 974 660
211.01.02.00.00.1.00.01	Caja Costarricense Seguro Social	378 320 382	378 062 566
Total de Retenciones a Jubilados y Pensionados		1 070 793 606	1 062 037 226

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cuenta Contable	Entidad	Porcentaje	Año 2024	Año 2023
			II Trimestre	II Trimestre
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	8,75%	662 790 533	662 289 474

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

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

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

Detalle mensual de afectación a las reservas

Cuenta Contable	Detalle	Año 2024		Año 2023	
214.01.01.00.00	Recursos recibido de reservas en formación	45 848 527 708,96		33 011 887 135,22	
214.01.02.00.00.1.00	(Pago Plan De Beneficios Jubilados)	- 20 327 861 131,07		- 20 369 355 193,66	
214.01.02.00.00.1.01	(Pago Plan De Beneficios Pensionados)	- 2 371 123 364,04		- 2 373 012 911,20	
214.01.02.00.00.1.02	P. Plan de Beneficios Traslados Otros Regímenes	- 353 406 098,13		- 148 785 318,75	

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

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

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

	Año 2024	Año 2023
Concepto	II Trimestre	II Trimestre
Cuentas por cobrar por reconocimiento de tiempo servido en otras dependencias o instituciones públicas, de aquellos servidores en condición de propietarios que renunciaron al Poder Judicial.	502 797 435	502 797 435

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

Nota 24
Rendimientos Acumulados
Al 30 de junio del 2024

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

		Año 2024	Año 2023
Cuenta Contable	Descripción	II Trimestre	II Trimestre
313.00.00.00.00	Rendimientos devengados	19 810 582 947	9 023 793 286
313.02.00.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones)	- 19 810 582 947	- 9 023 793 286
Total de Rendimientos Acumulados		-	-

Nota 25
Resultado del periodo
Al 30 de junio del 2024

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023	Diferencia interanual (2024-2023)
		Periodo actual	Periodo comparativo	
		II Trimestre	II Trimestre	
500.00.00.00.00	Ingresos	33 045 469 994	22 959 352 573	-10 086 117 422
	Total de Ingresos	33 045 469 994	22 959 352 573	-10 086 117 422
400.00.00.00.00	Gastos	10 405 236 434	7 631 829 354	-2 773 407 080
	Total de Gastos	10 405 236 434	7 631 829 354	2 773 407 080
Total Utilidad		22 640 233 561	15 327 523 219	7 312 710 342

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:

- 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.
- 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:

II TRI 2024	II TRI 2023	Diferencia	Interpretación con respecto a la divisa
528,01	547,32	19,31	Apreciación

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

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

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

	Compra	Venta
30 Jun 2023	547,32	547,86

Fuente: Banco Central de Costa Rica

Fuente: Banco Central de Costa Rica

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

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

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

		Año 2024	Año 2023
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo comparativo
		II Trimestre	II Trimestre
510.04.01.00.00	Ganancia Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral	392 633 527	
410.04.01.00.00	Pérdida Realizada En Instrumentos Financieros Al Valor Razonable Con Cambios En Otro Resultado Integral		
Total		392 633 527	-
510.04.10.00.00	Ganancias Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	14 263 978 206	6 406 375 304
410.04.10.00.00	Pérdidas Por Diferencial Cambiario Y Unidades De Desarrollo (Ud)	7 049 109 396	5 629 260 996
Total		-7 214 868 809	-777 114 308

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

Nota 27
Flujos de efectivo por actividades de operación
Al 30 de junio del 2024

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

			Año 2024	Año 2023
Cuenta Contable	Descripción	Moneda	Periodo actual II Trimestre	Periodo comparativo II Trimestre
411.01.01.00.00.1.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Colones	907 151	1 488 793
411.01.01.00.00.2.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	Dólares	830 732	1 091 462
411.01.01.00.00.4.00.01	Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	UDES		
Total			1 737 883	2 580 255
411.01.02.00.00.1.00.01	Al costo amortizado ¢	Colones	1 535 756	504 088
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		18 900
Total			1 535 756	522 989
Total General			3 273 639	3 103 244

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

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Periodo actual		Periodo comparativo	
		II Trimestre		II Trimestre	
120.01.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral	-	2 994 622 791		-2 061 557 401
314.00.00.00.00	Ajuste por deterioro de instrumentos financieros		784 654 710		-13 996 245 000
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro		1 737 883		2 580 255
510.04.10.00.00	Ingreso por diferencial cambiario neto del mes				
410.04.10.00.00	Gasto por diferencial cambiario neto del mes	-	14 263 978 206		-6 406 375 304
510.04.01.00.00	Ganancia por instrumentos no financieros		7 049 109 396		5 629 260 996
410.04.01.00.00	Pérdida instrumentos no financieros		392 633 527		
Total			9 030 465 481		16 832 336 454

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

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Periodo actual		Periodo comparativo	
		II Trimestre		II Trimestre	
120.02.00.00.00	Instrumentos financieros - Al valor Razonable con cambios en resultados	-	19 795 430 330	-	1 885 939 081
411.01.01.00.00	Gasto por estimación de deterioro				
Total			-19 795 430 330		-1 885 939 081

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

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Periodo actual II Trimestre	Periodo comparativo II Trimestre
120.03.00.00.00	Instrumentos financieros - Al Costo Amortizado	19 297 896 080	- 38 696 832 693
411.01.02.00.00	Gasto por estimación del deterioro	1 535 756	- 522 989
Total		-19 299 431 836	-38 697 355 682

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

La cuenta se conforma por el registro de:

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

		Año 2024	Año 2023
		Periodo actual	Periodo comparativo
		II Trimestre	II Trimestre
Actividades de Operación			
Cuenta Contable	Aumentos	18 041 597 440	25 399 839 995
120.07.00.00.00	Aumentos de productos y dividendos por cobrar	-18 041 597 440	-25 399 839 995
Actividades de Inversión			
Cuenta Contable	Disminuciones	15 663 710 691	19 540 688 537
120.07.00.00.00	Disminuciones de productos y dividendos por cobrar	15 663 710 691	19 540 688 537

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

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

	Año 2024	Año 2023
	Periodo actual	Periodo comparativo
	II Trimestre	II Trimestre
Cuentas por Cobrar (Movimiento neto)		
130.00.00.00.00	539 593 250	- 72 787 626
Saldo	-539 593 250	-72 787 626

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

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

		Año 2024	Año 2023
Aportes por cobrar (Movimiento neto)		Periodo actual	Periodo comparativo
Cuenta Contable	Descripción	II Trimestre	II Trimestre
150.01.00.00.00	Aporte por cobrar a los trabajadores	542 879 933	- 779 202 235
150.02.00.00.00	Aportes por cobrar al Patrono	807 919 366	827 159 256
150.03.00.00.00	Aportes por cobrar al Estado	88 934 358	90 343 417
150.04.00.00.00	Otros aportes por cobrar	- 1 627 026	5 134 287
Total		-1 438 106 630	-143 434 725

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

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

		Año 2024	Año 2023
		Periodo actual II Trimestre	Periodo comparativo II Trimestre
Cuenta Contable	Descripción		
211.01.00.00.00	Retenciones a Pensionados	305 027	- 30 132 162
211.05.00.00.00	Obligaciones por liquidar empleados y exempleados	-	-
211.07.00.00.00	Obligaciones transitorias por liquidar	737 734 908	77 974 535
Saldo		738 039 936	47 842 372

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

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

		Año 2024	Año 2023
		Periodo actual	Periodo comparativo
Cuenta Contable	Descripción	II Trimestre	II Trimestre
214.00.00.00.00	Provisión para pensiones en curso de pago	22 796 137 116	10 120 733 712
313.00.00.00.00	Rendimientos acumulados	- 19 810 582 947	- 9 023 793 286
Total		2 985 554 169	1 096 940 426

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

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

		Año 2024	Año 2023
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo comparativo
		II Trimestre	II Trimestre
213.03.00.00.00	Caja Costarricense del Seguro Social	- 751 730	- 11 808 697
Saldo		-751 730	-11 808 697

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

Este rubro corresponde a las Aportaciones Recibidas en Reservas en Formación

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Periodo actual	Periodo comparativo
		II Trimestre	II Trimestre
312.01.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Trabajadores	9 758 291 147	9 360 996 293
312.02.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Patrono	10 780 305 982	10 323 278 868
312.03.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Estado	1 176 442 174	1 127 923 255
312.04.01.00.00	Aportaciones Recibidas-Pensionados	4 530 971 818	4 542 302 772
312.01.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Trabajadores	- 9 758 291 147	- 9 360 996 293
312.02.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Patrono	- 10 780 305 982	- 10 323 278 868
312.03.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Estado	- 1 176 442 174	- 1 127 923 255
312.04.02.00.00	(Traslado de recursos a la provisión para pensiones en curso de pago)-Pensionados	- 4 530 971 818	- 2 956 022 118
Total		-	1 586 280 654

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.

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

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

		Año 2024	Año 2023
		Periodo actual	Periodo comparativo
Cuenta Contable	Descripción	II Trimestre	II Trimestre
314.00.00.00.00	Ajuste por valuación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en el ORI	- 784 654 710	13 996 245 000
Total		-784 654 710	13 996 245 000

Estado de Cambios en el Patrimonio

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

Corresponde al traslado o liquidación de recursos

		Año 2024	Año 2023
		Periodo actual	Periodo comparativo
Cuenta Contable	Descripción	II Trimestre	II Trimestre
313.02.00.00.00	Traslados de recursos	- 19 810 582 947	- 9 023 793 286
Total		-19 810 582 947	-9 023 793 286