



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

ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES
**Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial**

Al 30 de abril del 2024

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

1	Estado de Situación Financiera
Nota 1	Disponibilidades
Nota 2	Inversiones en instrumentos Financieros
Nota 3	Productos por cobrar
Nota 4	Cuentas por cobrar
Nota 5	Propiedad, Mobiliario y Equipo
Nota 6	Otros activos
Nota 7	Pasivos
Nota 8	Patrimonio
2	Estado de Resultados Integral
Nota 9	Ingresos financieros
Nota 10	Gastos financieros
Nota 11	Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros
Nota 12	Ingresos operativos
Nota 13	Gastos operativos
Nota 14	Gastos de administración
Nota 15	Gastos operativos
Nota 16	Gastos por servicios externos
Nota 17	Gastos de movilidad y comunicaciones
Nota 18	Gastos Generales
Nota 19	Resultados de periodo
Nota 20	Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
Nota 31	Gastos por provisiones
3	Estado de cambio en el patrimonio
Nota 19	Resultados de periodo
Nota 20	Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
Nota 21	Resultados de periodo anteriores
Nota 22	Variación en las utilidades de periodos anteriores
4	Flujo de Efectivo
Nota 19	Resultados de periodo
Nota 23	Variación en las depreciaciones y amortizaciones
Nota 24	Variación en las cuentas por cobrar
Nota 25	Variación en mobiliario y equipo
Nota 26	Variación en intangibles
Nota 27	Variación en otros activos a corto plazo
Nota 28	Variación de obligaciones financieras
Nota 29	Variación en las cuentas por pagar
Nota 30	Variación en equipo de cómputo
5	Resumen comparativo
6	Información destacada
6.1.	Presupuesto disponible
6.2.	Activos
6.3.	Pasivo y patrimonio
6.4.	Gastos
6.5.	Ingresos
6.6.	Razones Financieras

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Situación Financiera
Por el mes terminado al 30/04/2024
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2024		Año 2023	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
ACTIVO					
Disponibilidades	1	8,670,356,583	8,670,356,583	7,269,863,046	7,269,863,046
Total disponibilidades		8,670,356,583	8,670,356,583	7,269,863,046	7,269,863,046
Inversiones en Instrumentos Financieros	2				
Al valor razonable con cambios en resultados		0	0	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0	0	0
Al costo Amortizado		0	0	0	0
Total		0	0	0	0
Productos por cobrar	3				
Al valor razonable con cambios en resultados		0	0	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0	0	0
Al costo Amortizado		0	0	0	0
Total		0	0	0	0
Total en inversiones en instrumentos financieros		0	0	0	0
Cuentas por cobrar	4				
Aportes por cobrar		4,516,698	4,516,698	1,100	1,100
Total cuentas por cobrar		4,516,698	4,516,698	1,100	1,100
Propiedad, Mobiliario y Equipo	5				
Terreno					
Edificios e Instalaciones					
Equipo de comunicación		1,104,315	1,104,315	247,500	247,500
Equipo y mobiliario de oficina		4,693,548	4,693,548	330,682	330,682
Equipo de computación		18,447,303	18,447,303	17,373,238	17,373,238
Vehículos					
Total propiedad planta y equipo		24,245,166	24,245,166	17,951,420	17,951,420
Otros activos	6				
Otros gastos pagados por anticipado		1,259,732,717	1,259,732,717	1,714,684,265	1,714,684,265
Bienes diversos		0	0	0	0
Activos intangibles		63,590,127	63,590,127	0	0
Total otros activos		1,323,322,845	1,323,322,845	1,714,684,265	1,714,684,265
TOTAL DEL ACTIVO		10,022,441,292	10,022,441,292	9,002,499,831	9,002,499,831
PASIVO	7				
Acreeedores por adquisición de bienes y servicios		18,823,530	18,823,530	14,120,546	14,120,546
Remuneraciones por pagar		5,629	5,629	204,587,423	204,587,423
Impuestos retenidos a terceros por pagar		449,337	449,337	17,803	17,803
Otras retenciones a terceros por pagar		0	0	0	0
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	0	0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		1,616,062	1,616,062	750,164	750,164
Garantías en custodia por pagar €		252,950	252,950	0	0
Garantías en custodia por pagar \$		636,133	636,133	0	0
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		0	0	0	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		23,956,336	23,956,336	18,191,560	18,191,560
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0	0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo		16,531,885	16,531,885	43,555,823	43,555,823
Provisión de cesantía		82,946,451	82,946,451	1,309,354	1,309,354
Provisión de vacaciones		14,920,384	14,920,384	34,558,676	34,558,676
TOTAL DEL PASIVO		160,138,697	160,138,697	317,091,349	317,091,349
PATRIMONIO	8				
Capital pagado		0	0	0	0
Capital donado		0	0	0	0
Ajustes al valor de los activos		0	0	0	0
Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	0	0	0
Utilidades de ejercicios anteriores		9,790,232,343	9,368,248,904	8,540,845,470	8,120,090,605
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		0	10,311,800	1	-22,648,999
Resultado del periodo		72,070,252	483,741,891	144,563,011	587,966,876
TOTAL DEL PATRIMONIO		9,862,302,595	9,862,302,595	8,685,408,482	8,685,408,482
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		10,022,441,292	10,022,441,292	9,002,499,831	9,002,499,831

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. 3007792932
 JUNTA ADMINISTRADORA DEL
 FONDO DE JUBILACIONES Y
 PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
 APROBADO: JUNTA ADMINISTRADORA
 DEL FONDO DE JUBILACIONES Y
 PENSIONES DEL PODER JUDICIAL

Registro Profesional: 29334
 Contador: FLORES CHACON
 YESENIA

Estado de Situación Financiera

2024-05-21 15:46:40 -0600



VERIFICACIÓN: q5pJfvru
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

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

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
 Estado de Resultado Integral
 Por el mes terminado al 30/04/2024
 (En colones sin céntimos)

Notas	Año 2024		Año 2023	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Ingresos Financieros	9			
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	50,602,122	199,905,245	55,572,669	241,693,680
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Productos por inversiones al costo amortizado	0	0	0	0
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	425,140	2,490,014	272,387	1,206,319
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	51,027,262	202,395,260	55,845,056	242,899,999
Gastos Financieros	10			
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	30,175	77,835	0	268,866
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	30,175	77,835	0	268,866
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros	11			
Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	0	0	0	0
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
RESULTADO FINANCIERO	50,997,087	202,317,424	55,845,056	242,631,133
Ingresos Operativos	12			
Ingresos operativos varios	154,732,463	722,299,298	150,635,866	698,639,561
Total	154,732,463	722,299,298	150,635,866	698,639,561
Otros gastos operativos	13			
Patentes	0	0	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0	0	0
Gastos operativos varios	29,944	203,924	66,671	243,022
Total	29,944	203,924	66,671	243,022
Gastos de Administración	14			
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	28,201,854	86,806,963	13,209,931	74,997,253
Tiempo extraordinario	44,612	6,708,254	63,464	83,617
Viáticos	0	0	26,400	118,700
Decimotercer sueldo	0	0	0	4,341,256
Vacaciones	0	0	0	0
Incentivos	27,238,009	81,238,509	13,254,710	74,963,063
Gastos de representación fijos	0	0	0	0
Otras retribuciones	0	0	0	0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	0	0	54,537,416
Cargas sociales patronales	17,710,661	66,878,727	12,123,610	1,805,211
Capacitación	9,076,942	16,227,319	1,190,931	35,417,059
Salario escolar	0	0	0	0
Otros gastos de personal	0	0	0	0
Total	82,271,179	257,859,773	39,869,046	246,263,575
Gastos por servicios externos	15			
Servicios de computación	1,571,986	4,788,161	10,187,855	16,668,538
Servicios de información	16,507	16,507	417,780	2,027,672
Aseoría jurídica	11,300	199,688	126,057	170,501
Servicios Médicos	0	0	0	0
Otros servicios contratados	18,862,848	41,274,086	1,288,973	15,998,678
Total	20,462,642	46,278,441	12,020,664	34,865,388
Gastos de movilidad y comunicaciones	16			
Pasajes y fletes	0	0	0	0
Depreciación de vehículos	0	0	0	0
Pérdida por deterioro de vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de movilidad y comunicaciones	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Gastos de infraestructura	17			
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	0	0	0	0
Agua y energía eléctrica	1,107,447	1,691,212	0	825,824
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	501,657	2,068,418	297,784	1,148,672
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de infraestructura	230,000	230,000	0	47,700
Total	1,839,104	3,989,630	297,784	2,022,196
Gastos Generales	18			
Otros seguros	0	0	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	-22,509	85,257	1,865,026	2,555,599
Promoción y publicidad	0	0	0	0
Amortización de Software	0	0	0	0
Gastos por otros servicios públicos	15,180	54,954	0	2,915
Gastos por materiales y suministros	76,990	76,990	0	0
Gastos generales diversos	13,154,212	38,921,448	1,775,698	33,666,915
Total	13,223,873	39,138,649	3,640,724	36,225,428
Gastos por provisiones	31			
Provisión décimotercer mes	4,623,688	14,552,197	2,210,667	8,138,764
Provisión salario escolar	4,623,688	14,552,197	2,210,667	8,138,764
Provisión de cesantía	5,051,861	47,610,422	68,370	68,370
Provisión de vacaciones	1,533,320	16,689,599	1,533,320	17,338,312
Total	15,832,557	93,404,415	6,023,023	33,684,209
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	21,073,165	281,424,466	88,717,955	345,335,743
RESULTADO DEL PERIODO	19	72,070,252	483,741,891	144,563,011
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20			
Otros ingresos financieros				
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	0	0	0	0
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Otros gastos financieros				
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES	0	0	0	0
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO	72,070,252	483,741,891	144,563,011	587,966,876

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. 3007792932
 JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
 MINISTERIO DE JUSTICIA Y FERIA
 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
 Registro Profesional: 29334
 Contador: FLORES CHACON YESENA
 Estado de Resultados Integral
 2024-03-31 15:46:41 -0800



VERIFICACIÓN: qSpJHvru
<https://timbres.comfadecr.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Flujo de efectivo
Por el mes terminado al 30/04/2024
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	72,070,252	144,563,011
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	501,657	297,784
Ingresos Financieros			
Total		501,657	297,784
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Aumento / (Disminución) por			
Instrumentos Financieros-Al valor Razonable con cambios en Resultados			
Instrumentos Financieros-Al valor Razonable con cambios en otro resultado integral			
Variación en ajuste por valuación de inversiones			
Variación en cuentas por cobrar	24	84,347	4,451
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	14,591,999	55,411,495
Total		14,676,346	55,415,946
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		87,248,256	200,276,740
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento / (Disminución) por			
Variación en mobiliario y equipo	25	0	0
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	26	0	0
Variación en otros activos a corto plazo	27	115,890,586	6,667,992
Variación equipo de cómputo	30	0	0
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		115,890,586	6,667,992
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		115,890,586	6,667,992
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	0	1
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		0	1
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		0	1
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		0	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo		8,467,217,741	7,062,918,313
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		8,670,356,583	7,269,863,046

Nota: Este Estado se hace con los saldos totales, considerando lo explicado en el documento de Políticas Contables al hacer la adopción de las NIIF, según lo solicitado por la SUPEN, nuestro ente rector. A partir de mayo 2023, se dio la apertura de las cuentas de garantía (colones y dólares) para el depósito de las garantías provenientes de los proveedores.

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. 3007792932
 JUNTA ADMINISTRADORA DEL
 FONDO DE JUBILACIONES Y
 PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
 Atención: JUNTA ADMINISTRADORA
 DEL FONDO DE JUBILACIONES Y
 PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
 Registro Profesional: 29334
 Contador: FLORES CHACON
 YESENIA
 Estado de Flujos de Efectivo
 2024-05-21 15:46:42 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: q5pJfvru
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Nota 1
Disponibilidades
Al 30 de abril del 2024

Se compone del efectivo en cuentas corrientes en entidades financieras del país.

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2024		Año 2023	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	8,663,867,942	8,663,867,942	7,267,864,146	7,267,864,146
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	4,999,995	4,999,995	1,998,900	1,998,900
113.01.2.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm \$	251,867	251,867	-	-
113.01.1.01.03	Deposito Garantías ¢	302,950	302,950	-	-
113.01.2.01.02	Deposito Garantías \$	933,828	933,828	-	-
Monto de las cuentas bancarias de la Junta Administradora		8,670,356,583	8,670,356,583	7,269,863,046	7,269,863,046

Fondo Especial

➤ A partir del mes de mayo del 2022, entra en funcionamiento el Fondo Especial de la JUNAFO, para realizar pagos menores, amparados en la resolución N° 93-2022 de la Dirección Ejecutiva del Poder Judicial del 24 de enero del 2022, y el criterio jurídico N° 47-DJ/CAD-2022 de la Dirección Jurídica, mediante el cual se plantea la necesidad de mantener todos los gastos asociados bajo la personería jurídica instrumental como órgano de desconcentración máxima del Poder Judicial, por lo que se crea un Fondo Especial. Dado lo anterior, se realiza el Reglamento para la Administración del Fondo Especial, en sesión N° 14-2022 del 28 de marzo de 2022, artículo VIII, se aprobó el "Reglamento para la Administración del Fondo Especial para la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial", mismo que fue publicado el 26 de abril del 2022.

A partir de junio 2023, el Fondo Especial aumentó a cinco millones de colones exactos, mediante la resolución N° 021-2023 celebrada el 16 de mayo 2023, en la que se indica que podrá ser aumentado de la siguiente manera: El porcentaje interanual de la inflación del año anterior, más tres puntos porcentuales u otro porcentaje que estipule la Junta Administradora.

Detalle de los aportes del 5 x mil del mes

Correspondiente a ingreso recaudado según la ley N° 9544, artículo 239: "Se financiará con una comisión por gastos administrativos que surgirá de deducir un cinco por mil de los sueldos que devenguen los servidores judiciales, así como de las jubilaciones y las pensiones a cargo del Fondo".

Aportes del mes	Aportes activos
Ingresos IQ	56,059,165.82
Ingresos IIQ	57,290,451.11
Adicionales	106,799.55
TOTAL	113,456,416.48

Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IQ	18,911,281.54
Ingresos IIQ	18,915,412.36
TOTAL	37,826,693.90

Aportes del mes	Intereses ganados
Intereses ganados	50,586,262.31
TOTAL	50,586,262.31

Cuentas Bancarias para Garantías

➤ A partir de mayo 2023, se dio la apertura de las cuentas de garantía (colones y dólares) para el depósito de las garantías provenientes de los proveedores.

➤ En octubre 2023, se realizó un registro correspondiente a diferencial cambiario, el cual, según la NIC21, "Cuando se tengan partidas monetarias como consecuencia de una transacción en moneda extranjera, y se haya producido una variación en la tasa de cambio entre la fecha de la transacción y la fecha de liquidación, aparecerá una diferencia de cambio:

* Cuando la transacción se liquide en el mismo periodo contable en el que haya ocurrido, toda la diferencia de cambio se reconocerá en ese periodo.

* Cuando la transacción se liquide en un periodo contable posterior, la diferencia de cambio reconocida en cada uno de los periodos, hasta la fecha de liquidación, se determinará a partir de la variación que se haya producido en las tasas de cambio durante cada periodo.

Cuentas Bancarias dólares

➤ La cuenta 113.01.2.01.01 - Cuentas corrientes - Junta Administradora \$, se creó con el fin de realizar inversiones en moneda diferente a Colones.

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 30 de abril del 2024

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

Mensual		Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
122.0	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	Ajuste por valuación			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
121.0	Al valor razonable con cambios en resultados						
	Valor de Adquisición			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
123.0	Al costo amortizado						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	(Estimación por deterioro)			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
Resumen							
	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
	Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
		0	0	0	0	0	0
Acumulado		Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
122.0	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	Ajuste por valuación			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
121.0	Al valor razonable con cambios en resultados						
	Valor de Adquisición			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
123.0	Al costo amortizado						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	(Estimación por deterioro)			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
Resumen							
	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
	Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
		0	0	0	0	0	0

~ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

Nota 3
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 30 de abril 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 la JUNAF0 del FJPPJ.
- 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.

Mensual	Año 2024			Año 2023		
	Abril			Abril		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.03	128.08.2.03				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Resumen	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	0	0	0	0	0	0
Acumulado	Año 2024			Año 2023		
	Abril			Abril		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.03	128.08.2.03				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Resumen	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	0	0	0	0	0	0

➤ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

Nota 4
Cuentas por cobrar
Al 30 de abril del 2024

En esta cuenta se registran aquellas partidas que debe recuperar la Junta Administradora del FJPPJ y se conforma por los siguientes conceptos:

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
		Saldo inicial	Variación	Saldo fin periodo	Saldo inicial	Variación	Saldo fin periodo
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Activos	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	4,601,045	-84,347	4,516,698	5,551	-4,451	1,100
Total				4,516,698			1,100

↪ La cuenta 147.99.0.00.04 - Sumas en tránsito por aclarar (deudora) está compuesta por servicios de supervisión y rentas del Fondo Especial debido a análisis realizado se determinó que se debe reclasificar.

Nota 5
Propiedad Mobiliario y Equipo
Al 30 de abril del 2024

En esta cuenta se registran aquellas partidas que corresponde a activos de la Junta Administradora del FJPPJ y se conforma por los siguientes conceptos:

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	1,104,315	1,104,315	247,500	247,500
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	6,225,656	6,225,656	411,709	411,709
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-	-	-
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	24,760,657	24,760,657	19,677,711	19,677,711
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-1,532,107	-1,532,107	-81,027	-81,027
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-6,313,355	-6,313,355	-2,304,473	-2,304,473
Total		24,245,166	24,245,166	17,951,420	17,951,420

Los activos que se encontraban antes del presupuesto (programa 951) se detallan de la siguiente manera:

Mobiliario y equipo	203,867
Equipo de cómputo	2,354,862

Nota 6
Otros activos
Al 30 de abril del 2024

En esta cuenta se registran aquellas partidas que constituyen los otros activos de la Junta Administradora del FJPPJ y se conforma por los siguientes conceptos:

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2024		Año 2023	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1,259,732,717	1,259,732,717	1,714,684,265	1,714,684,265
183.00.0.00	Bienes diversos	-	-	-	-
186.00.0.00	Activos intangibles	63,590,127	63,590,127	-	-
Total		1,323,322,845	1,323,322,845	1,714,684,265	1,714,684,265

➤ El rubro de mayor peso entre las partidas de otros activos lo constituye : "**Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda**"

➤ Mediante la sesión extraordinaria N° 003-2024, celebrada el 23 de enero 2024, se estableció que:

"...el presupuesto ordinario de la JUNAFO 2024, asciende a la suma de €2.166.990.725,00. Del monto citado, la suma de €526.422.010,00 corresponde al costo de las plazas trasladadas por el Consejo Superior. Debido a lo anterior, el presupuesto correspondiente al costo de las plazas que se crean para la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial, más el gasto variable asociado al funcionamiento de dicho Órgano es de €1.640.568.715,00. El presupuesto total del 2024 de la JUNAFO representa un 0,43% del presupuesto total del Poder Judicial."

➤ La diferencia que existe entre saldo del presupuesto 2023 (€481.570.994,55) y el saldo que se muestra como remanente del período 2023 (€447.608.472,10), en el oficio N°0040-JUNAFO-2024, corresponde a los acuerdos de pago que quedaron en estado devengado, así como la renta de diciembre 2023 en las facturas canceladas y el monto de remuneración de la JUNAFO. Lo anterior, según el oficio 007-DJA-2024 del 11 de enero 2024.

Saldo inicial Presupuesto 2024		481,599,980
Menos:		
	Devengado contable	Detalle
Enero		-1,162,647,751
Febrero		153,980,206
Marzo		114,644,221
Abril		115,890,586
Total saldo acumulado		-778,132,737
Saldo del Presupuesto 2024		1,259,732,717

➤ Para conocer el detalle de los registros se preparó un "Resumen comparativo" entre la liquidación presupuestaria, el pagado y el devengado contable, el cual se muestra al final de los Estados Financieros.

Nota 7
Pasivos
Al 30 de abril del 2024

Este apartado refleja los saldos por pagar a corto plazo por la compra de bienes y servicios relacionados con la ejecución del presupuesto.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	18,823,530	18,823,530	14,120,546	14,120,546
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	5,629	5,629	204,587,423	204,587,423
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	449,337	449,337	17,803	17,803
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	-	-
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	1,616,062	1,616,062	750,164	750,164
242.99.0.00.04	Garantías en custodia por pagar ¢	252,950	252,950	-	-
242.99.0.00.05	Garantías en custodia por pagar \$	636,133	636,133	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	23,956,336	23,956,336	18,191,560	18,191,560
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	16,531,885	16,531,885	43,555,823	43,555,823
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	82,946,451	82,946,451	1,309,354	1,309,354
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	14,920,384	14,920,384	34,558,676	34,558,676
Total		160,138,697	160,138,697	317,091,349	317,091,349

Nota 8
Patrimonio
Al 30 de abril del 2024

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
311.01.0.00.01	Capital pagado ordinario	-	-	-	-
311.02.0.00.01	Capital pagado preferente	-	-	-	-
312.01.0.00.01	Capital donado	-	-	-	-
331.0	Ajuste al valor de los activos	-	-	-	-
331.02	Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	-	-	-
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9,790,232,343	9,368,248,904	8,540,845,470	8,120,090,605
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-8,625,699	-	-48,715,471
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-	18,937,499	1	26,066,472
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-	-	-
Total		9,790,232,343	9,378,560,704	8,540,845,471	8,097,441,606

⇒ (1) Este insumo se obtiene del Estado de Resultados, dado que los datos para elaborar el estado, son antes de cierre, la cuenta de Utilidad o Pérdida del periodo se hace mediante el cierre mensual, por lo anterior para consultarla se debe calcular restando al total de los ingresos el total de los gastos.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 30 de abril del 2024

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

Mensual		Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
511.02.0.00.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm €	50,602,122		50,602,122	55,572,669		55,572,669
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		50,602,122	-	50,602,122	55,572,669	-	55,572,669

Lo atinente a las Tasas de Interés, se esboza en el documento de Políticas Contables en el apartado relacionado.

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
511.02.0.00.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm €	199,905,245		199,905,245	241,693,680		241,693,680
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		199,905,245	-	199,905,245	241,693,680	-	241,693,680

Mensual		Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	TOTAL	COLONES	DOLARES	TOTAL
512.02	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral			-			-
512.01	Al valor razonable con cambios en resultados			-			-
512.03	Al costo amortizado			-			-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		-	-	-	-	-	-

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	TOTAL	COLONES	DOLARES	TOTAL
512.02	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral			-			-
512.01	Al valor razonable con cambios en resultados			-			-
512.03	Al costo amortizado			-			-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		-	-	-	-	-	-

Mensual		Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
518.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	425,140		425,140	272,387		272,387
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		425,140	-	425,140	272,387	-	272,387

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
518.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	2,490,014		2,490,014	1,206,319		1,206,319
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		2,490,014	-	2,490,014	1,206,319	-	1,206,319

La diferencia interanual en el rubro de "Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país", se explica por el aumento en el saldo de la cuenta bancaria, explicado en la nota N° 1 de este informe.

Nota 10
Gastos Financieros
Al 30 de abril del 2024

Registra las diferencias por tipo de cambio que representan un gasto contable.

Mensual		Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	30,175		30,175	-		-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		30,175	-	30,175	-	-	-

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	77,835		77,835	268,866		268,866
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		77,835	-	77,835	268,866	-	268,866

Nota 12
Ingresos operativos
Al 30 de abril del 2024

Registro de los ingresos operativos relacionados principalmente con lo que indica el artículo N° 239 de la Ley N° 9544 de 28 de abril de 2018; para financiar los gastos de administración del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial, por medio de una cuota denominada 5 por mil.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	183
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	3,449,353	3,764,647
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	113,456,416	109,097,941
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37,826,694	37,773,095
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
Total		154,732,463	150,635,866

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	183
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	3,449,354	3,782,862
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	567,657,881	543,565,358
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	151,192,062	151,291,158
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
Total		722,299,298	698,639,561

La cuenta de intereses ganados sobre aportes - 539.99.0.00.06 se encuentra en desuso desde el año 2023, para un mayor detalle se pueden consultar los Estados Financieros del 2023.

Nota 13
Gastos operativos
Al 30 de abril del 2024

Registro de los gastos operativos relacionados con la ejecución del presupuesto del 2024.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	29,944	66,671
Total		29,944	66,671

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	203,924	243,022
Total		203,924	243,022

Nota 14
Gastos de administración
Al 30 de abril del 2024

Registro de los gastos de administración relacionados con la ejecución del presupuesto del 2024.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	28,201,854	13,209,931
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	44,612	63,464
441.05.0.00	Viáticos	-	26,400
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	27,238,009	13,254,710
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	17,710,661	12,123,610
441.15.0.00	Capacitación	9,076,042	1,190,931
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		82,271,179	39,869,046

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	86,806,963	74,997,253
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	6,708,254	83,617
441.05.0.00	Viáticos	-	118,700
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	4,341,256
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	81,238,509	74,963,063
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	66,878,727	54,537,416
441.15.0.00	Capacitación	16,227,319	1,805,211
441.18.0	Salario escolar	-	35,417,059
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		257,859,773	246,263,575

Nota 15
Gastos por servicios externos
Al 30 de abril del 2024

Registro de los gastos de servicios externos relacionados con la ejecución del presupuesto del 2024.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
442.01.0.00	Servicios de computación	1,571,986	10,187,855
442.03.0.00	Servicios de información	16,507	417,780
442.05.0.00	Asesoría jurídica	11,300	126,057
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	18,862,848	1,288,973
Total		20,462,642	12,020,664

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
442.01.0.00	Servicios de computación	4,788,161	16,668,538
442.03.0.00	Servicios de información	16,507	2,027,672
442.05.0.00	Asesoría jurídica	199,688	170,501
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	41,274,086	15,998,678
Total		46,278,441	34,865,388

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 30 de abril del 2024

Registro de los gastos de movilidad y comunicaciones relacionados con la ejecución del presupuesto del 2024.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
443.01.0.00	Pasajes y fletes	-	-
443.05.0.00	Depreciación de vehículos	-	-
443.06.0.00	Pérdida por deterioro de vehículos	-	-
443.99.0.00	Otros gastos de movilidad y comunicaciones	-	-
Total		-	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
443.01.0.00	Pasajes y fletes	-	-
443.05.0.00	Depreciación de vehículos	-	-
443.06.0.00	Pérdida por deterioro de vehículos	-	-
443.99.0.00	Otros gastos de movilidad y comunicaciones	-	-
Total		-	-

Nota 17
Gastos de Infraestructura
Al 30 de abril del 2024

Registro de los gastos de infraestructura relacionados con la ejecución del presupuesto del 2024. Además de la depreciación de los activos de la JUNAFO del FJPPJ.

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Abril	Año 2023 Abril
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	1,107,447	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	501,657	297,784
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	230,000	-
Total		1,839,104	297,784

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Abril	Año 2023 Abril
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	1,691,212	825,824
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	2,068,418	1,148,672
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	230,000	47,700
Total		3,989,630	2,022,196

Nota 18
Gastos Generales
Al 30 de abril del 2024

Registro de los gastos generales relacionados con la ejecución del presupuesto del 2024. Además de la amortización de los activos de la JUNAFO.

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	(22,509)	1,865,026
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	-
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	15,180	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	76,990	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	13,154,212	1,775,698
Total		13,223,873	3,640,724

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	85,257	2,555,599
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	-
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	54,954	2,915
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	76,990	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	38,921,448	33,666,915
Total		39,138,649	36,225,428

La cuenta de gastos generales diversos corresponde al alquiler del edificio, así como el registro los pagos realizados a SUPEN.

Nota 19
Resultados de periodo
Al 30 de abril del 2024

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	133,689,473	440,952,667	61,917,912	353,572,684
500.00	Ingresos	205,759,725	924,694,557	206,480,922	941,539,560
Total		72,070,252	483,741,891	144,563,011	587,966,876

Nota 20
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
Al 30 de abril del 2024

Se detallan las ganancias y las pérdidas relacionadas con la valuación de los instrumentos de inversión.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
519.10	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	-	-
519.11	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultado integral	-	-
519.12	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		-	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
519.10	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	-	-
519.11	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultado integral	-	-
519.12	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		-	-

Mensual			
Cuenta Contable	Otros gastos financieros	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
419.07	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.10	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.11.1	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral – Recursos propios	-	-
419.12.0	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		-	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Otros ingresos financieros	Año 2024	Año 2023
		Abril	Abril
419.07	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.10	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.11.1	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral – Recursos propios	-	-
419.12.0	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		-	-

Nota 21
Resultados de periodos anteriores
Al 30 de abril del 2024

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9,790,232,343	9,368,248,904	8,540,845,470	8,120,090,605
Total		9,790,232,343	9,368,248,904	8,540,845,470	8,120,090,605

Nota 22
Variación en las utilidades de periodos anteriores
Al 30 de abril del 2024

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-8,625,699	-	-48,715,471
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-	18,937,499	1	26,066,472
Total		-	10,311,800	1	-22,648,999

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad N°8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, enuncia al respecto: "Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo; o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores. Dado lo anterior, surge la necesidad de realizar una aplicación retroactiva; que según la norma citada las define: "La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si está se hubiera aplicado siempre".

Nota 23
Variación en las depreciaciones y amortizaciones
Al 30 de abril del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-	-	-	-	-
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-1,532,107	-1,392,929	-139,178	-81,027	-75,575	-5,452
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-6,313,355	-5,950,875	-362,479	-2,304,473	-2,012,142	-292,331
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141,772	-141,772	-	-141,772	-141,772	-
Total		-7,987,234	-7,485,577	-501,657	-2,527,273	-2,229,489	-297,784

Nota 24
Variación en las cuentas por cobrar
Al 30 de abril del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones- Activos	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones- Jubilados y Pensionados	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	4,516,698	4,601,045	-84,347	1,100	5,551	-4,451
Total		4,516,698	4,601,045	-84,347	-	-	-4,451

La cuenta 147.99.0.00.04 - Sumas en tránsito por aclarar (deudora) está compuesta por servicios de supervisión y rentas del Fondo Especial debido a análisis realizado se determinó que se debe reclasificar.

Nota 25
Variación en mobiliario y equipo
Al 30 de abril del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	1,104,315	1,104,315	-	247,500	247,500	-
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	6,225,656	6,225,656	-	411,709	411,709	-
Total		7,329,971	7,329,971	-	411,709	411,709	-

Nota 26
Variación en intangibles
Al 30 de abril del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
186.04.1.01.01	Valor de adquisición del software €	141,772	141,772	-	141,772	141,772	-
186.04.1.02.01	Costo de desarrollo de Software por la entidad €	63,590,127	63,590,127	-	-	-	-
Total		63,731,900	63,731,900	-	141,772	141,772	-

Nota 27
Variación en otros activos a corto plazo
Al 30 de abril del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
181.99.0.00	Gastos pagados por anticipado	1,259,732,717	1,375,623,304	115,890,586	1,714,684,265	1,721,352,257	6,667,992
Total		1,259,732,717	1,375,623,304	115,890,586	1,714,684,265	1,721,352,257	6,667,992

Nota 28
Variación de obligaciones financieras
Al 30 de abril del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9,790,232,343	9,790,232,343	-	8,540,845,470	8,540,845,470	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-	-	-	-	-
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-	-	-	1	-	1
Total		9,790,232,343	9,790,232,343	-	8,540,845,471	8,540,845,470	1

Nota 29
Variación en las cuentas por pagar
Al 30 de abril del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	18,823,530	17,249,612	1,573,917	14,120,546	2,512,363	11,608,183
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	5,629	697,064	-691,435	204,587,423	165,935,709	38,651,715
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	449,337	262,055	187,281	17,803	662,088	-644,285
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	1,616,062	1,681,719	-65,657	750,164	962,987	-212,823
242.99.0.00.04	Garantías en custodia por pagar €	252,950	252,950	-	-	-	-
242.99.0.00.05	Garantías en custodia por pagar \$	636,133	636,133	-	-	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	2,244,664	-2,244,664	-	14,318	-14,318
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	23,956,336	19,332,648	4,623,688	18,191,560	15,980,894	2,210,667
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	16,531,885	11,908,197	4,623,688	43,555,823	41,345,156	2,210,667
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	82,946,451	77,894,590	5,051,861	1,309,354	1,240,984	68,370
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	14,920,384	13,387,064	1,533,320	34,558,676	33,025,356	1,533,320
Total		160,138,697	145,546,697	14,591,999	281,223,319	227,413,515	55,411,495

Nota 30
Variación en equipo de cómputo
Al 30 de abril del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024			Año 2023		
		Abril			Abril		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	24,760,657	24,760,657	-	19,677,711	19,677,711	-
Total		24,760,657	24,760,657	-	19,677,711	19,677,711	-

Nota 31
Gastos por provisiones
Al 30 de abril del 2024

Registro de los gastos por provisiones patronales

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Abril	Año 2023 Abril
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	4,623,688	2,210,667
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	4,623,688	2,210,667
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	5,051,861	68,370
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	1,533,320	1,533,320
Total		15,832,557	6,023,023

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Abril	Año 2023 Abril
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	14,552,197	8,138,764
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	14,552,197	8,138,764
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	47,610,422	68,370
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	16,689,599	17,338,312
Total		93,404,415	33,684,209

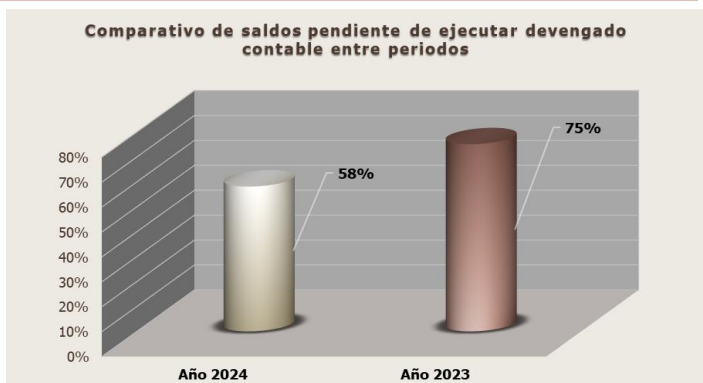
Información destacada
6.1. Presupuesto disponible
Al 30 de abril 2024

Presupuesto disponible ejecución anual



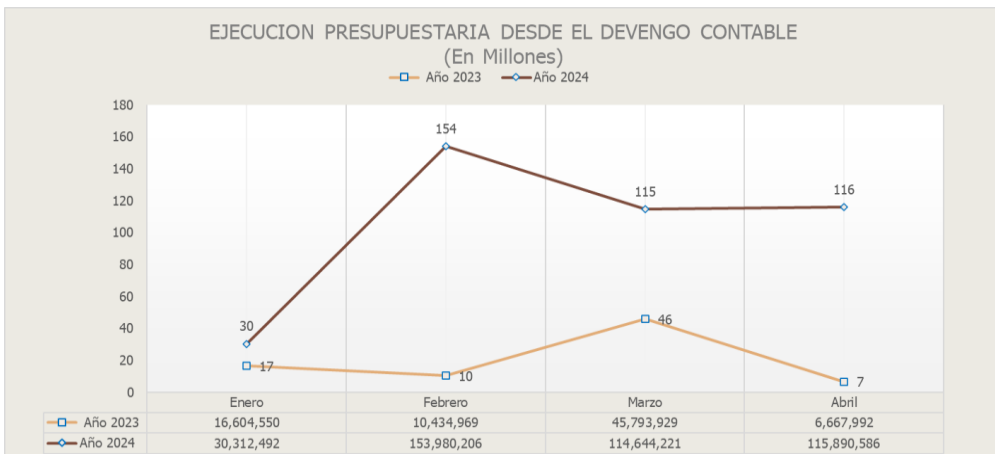
Se acota, que en el caso de las Partidas de Salarios estas se gestionan por medio de pagos manuales, dado que el Sistema de Gestión Humana no está configurado para consumir el presupuesto de forma automatizada, las demás subpartidas se tramitan en el Subproceso Administrativo Financiero mediante el sistema SIGA-PJ.

Comparativo del saldo pendiente de ejecutar devengado contable entre periodos



De la gráfica anterior, se obtiene el porcentaje sin ejecutar desde el devengado contable, sobre la base del presupuesto total de cada periodo, según el gráfico del apartado "Presupuesto disponible de ejecución anual"

Ejecución presupuestaria desde el Devengado Contable



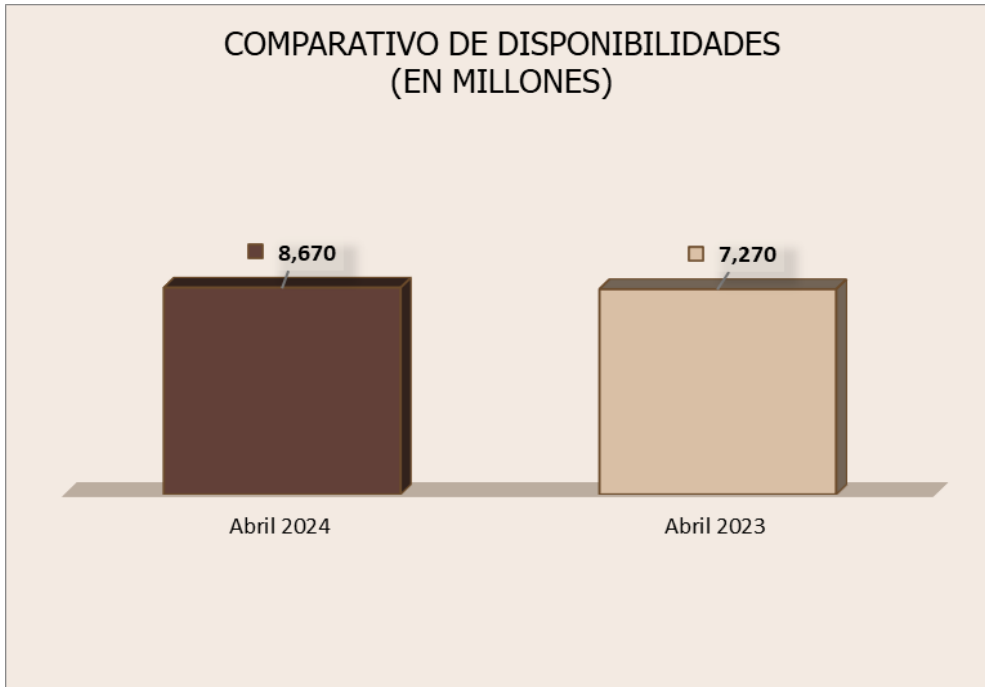
De la gráfica anterior, se puede vislumbrar el avance comparativo del presupuesto del "devengado contable" del año 2024 con respecto al 2023, observando

Información destacada

6.2. Activos

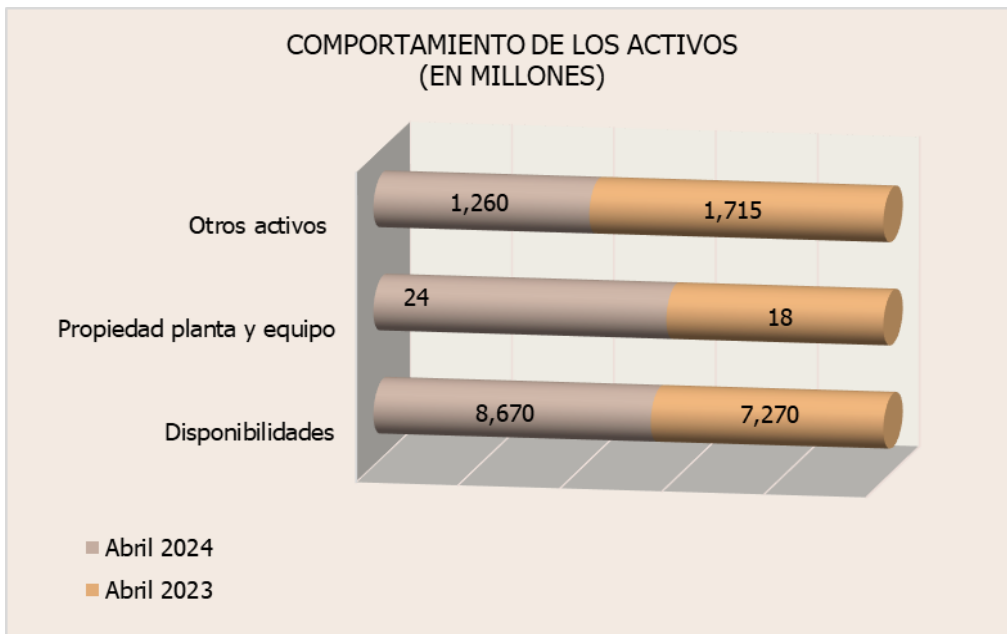
Al 30 de abril 2024

Disponibilidades



La disparidad entre los periodos se explica en la Nota N° 1 de este informe.

Comportamiento de los activos

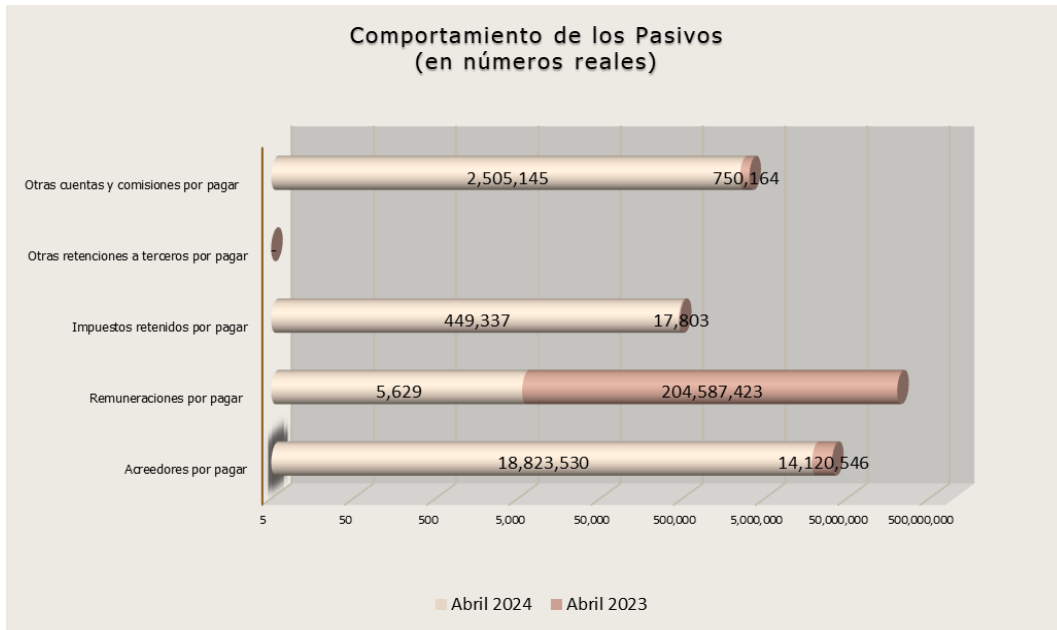


Del gráfico anterior, se puede observar el crecimiento de dos rubros propiedad, planta y equipo y disponibilidades (explicado en la nota N°1)

Otros activos está compuesto por el rubro de Presupuesto pagado por adelantado, por lo que pueden observar el saldo contable en términos numéricos de lo que está pendiente de ejecución presupuestaria al cierre del informe.

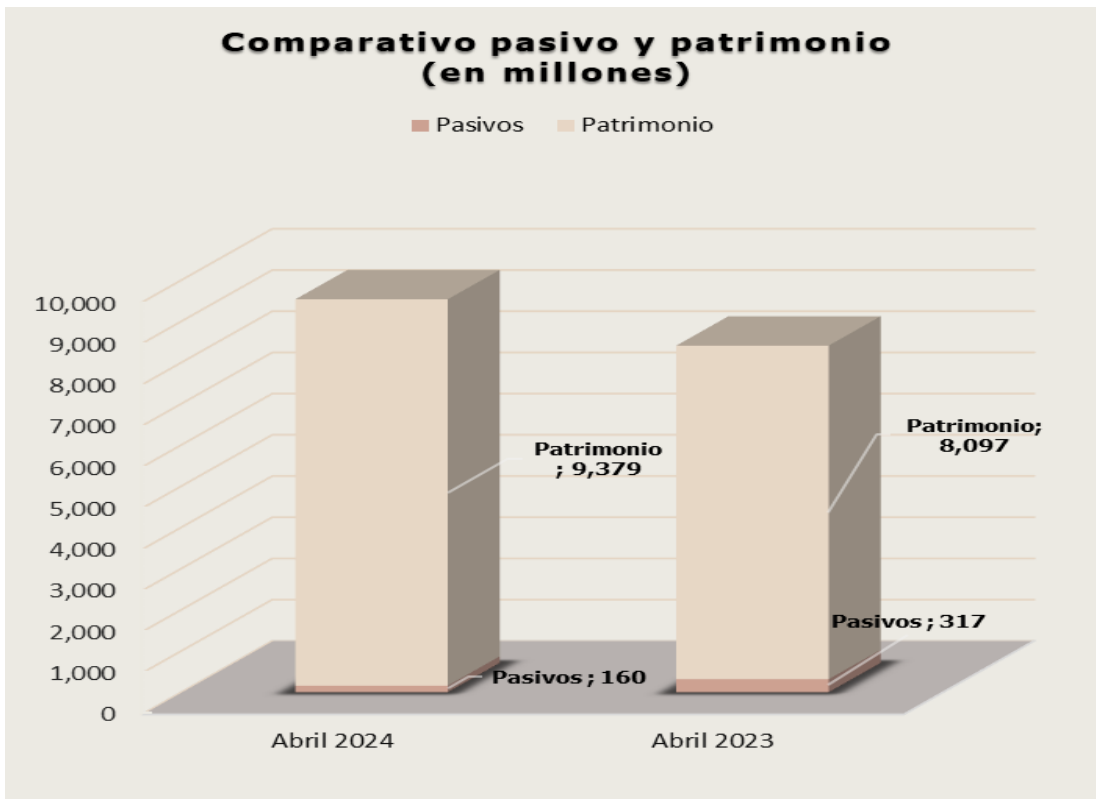
Información destacada
6.3. Pasivo y patrimonio
Al 30 de abril 2024

Comportamiento de los pasivos



En comparación entre los periodos se puede interpretar que en el año 2023 el 93% de los pasivos se concentraba en el rubro "Remuneraciones por pagar", mientras que para abril 2024 el porcentaje mayor lo compone el registro de "Acreedores por pagar" con un 86%.

Comparativo pasivo y patrimonio



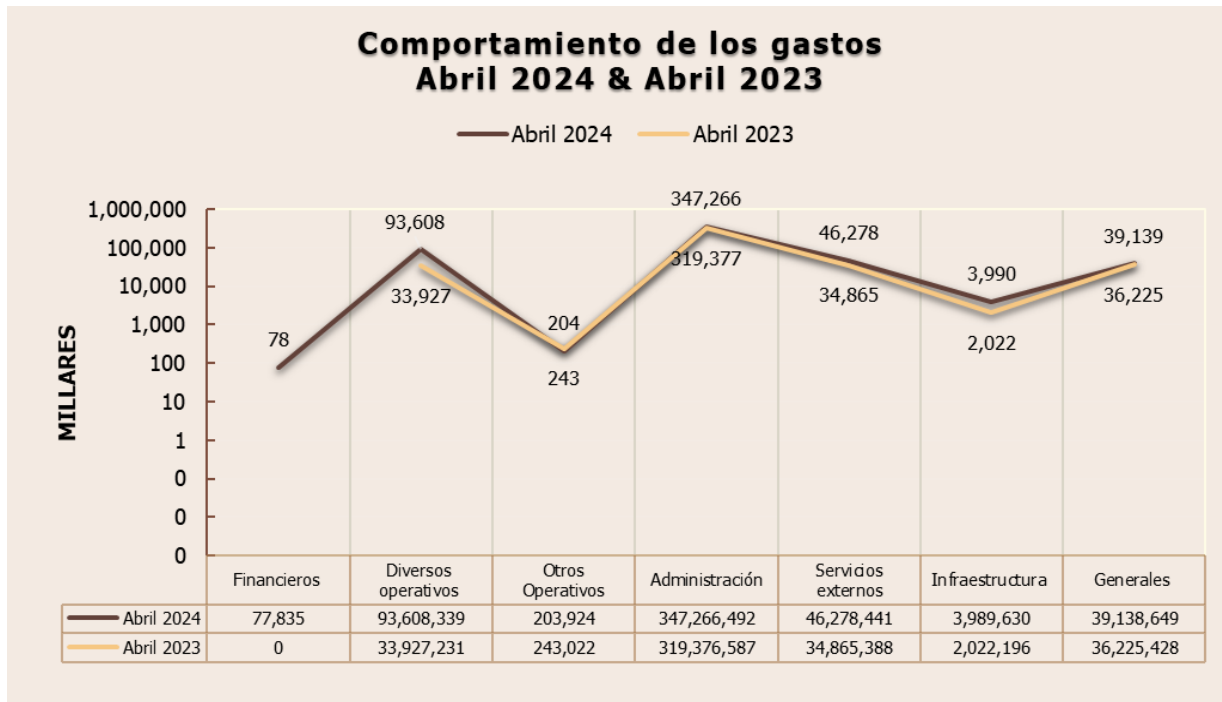
Del análisis vertical se observa que el pasivo representa un 1,71% y un 3,92% del Patrimonio para el año 2024 y 2023 respectivamente, si se considera como el "Ratio de endeudamiento".

Información destacada

6.4. Gastos

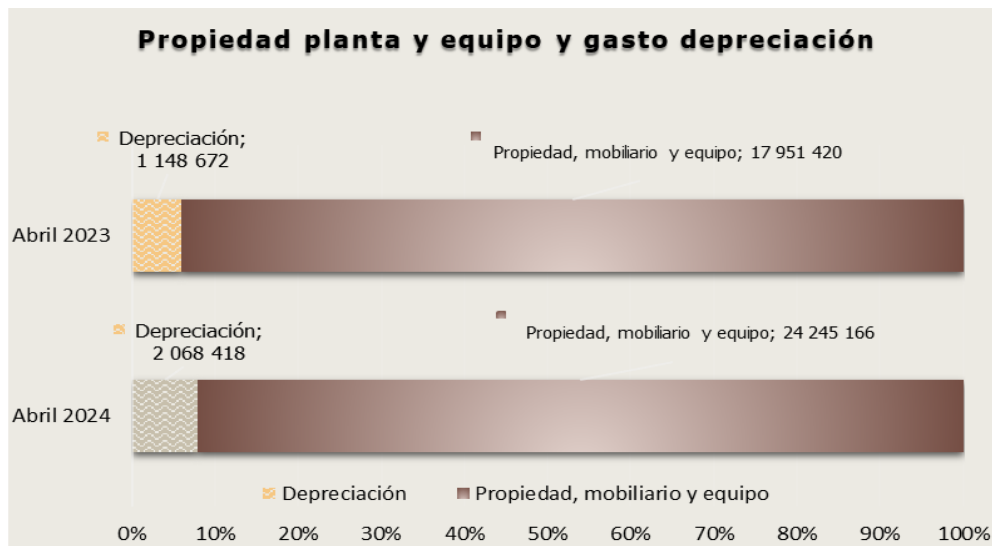
Al 30 de abril 2024

Comportamiento de los gastos



El rubro que más ha crecido en ambos períodos corresponde a los gastos diversos operativos, que pasó de un 8% en el 2023 a un 18% en el 2024, debido al rubro de salarios y cargas patronales.

Propiedad, planta y equipo y gasto depreciación



En cuanto al rubro de la depreciación se muestra un incremento, relacionado con la adquisición de bienes realizado por la JUNAFO para las operaciones habituales de la misma, la depreciación es un gasto contable, que mensualmente incrementa la cuenta de activo Depreciación acumulada que rebaja el valor de la Propiedad, Planta y Equipo.

Información destacada

6.5. Ingresos

Al 30 de abril 2024

Comportamiento de los ingresos



Del análisis vertical del rubro de ingresos del Estado Resultados se puede otear que el crecimiento interanual posiivo corresponde a los aportes de los servidores activos.

No obstante, revisando los otros rubros se detecta que existe una diferencia negativa en los intereses en cuenta corriente, por un tema de cambio de tasas de intereses que paga la entidad bancaria por los montos en cuenta corriente, para el primer semestre del 2023 la tasa era de 10.22% mientras que para el primer semestre del presente año, es de un 6.39%, en términos sucintos se dio un decremento de 3.83% puntos porcentuales.

Información destacada
6.5. Razones financieras
Al 30 de abril 2024

Razón de Liquidez	Abril 2024	Abril 2023
Activo corriente	1,259,732,717.42	1,714,684,265.23
	÷	÷
Pasivo corriente	21,783,640.93	219,475,935.94
Razón de Liquidez	58	8

Interpretación
Indica que cantidad de colones existen disponibles para cubrir los pasivos a una fecha dada, en este caso se consideró para efectos del activo corriente el saldo del presupuesto establecido para el periodo, lo significa por ejemplo que el año 2024 existe 58 colones para cubrir un colón de pasivo relacionado con los acreedores. La diferencia entre el pasivo corriente de un año respecto al otro corresponde a lo explicado con el registro de los salarios. Considere que entre más alto significa que tiene la capacidad de cubrir sus obligaciones, pero muy alta podría ser pérdida de rentabilidad.

Razón de Trabajo	Abril 2024	Abril 2023
Costos operativos sin depreciación	528,494,892.31	425,511,179.92
	÷	÷
Ingresos operativos totales	924,694,557.42	941,539,559.72
Razón de Trabajo	57%	45%

Interpretación
Es la relación porcentual que existe entre los costos de operación de la JUNAFO, entre los ingresos percibidos durante el periodo en estudio, por lo tanto para abril 2024 los costos representan el 57% de los ingresos del mismo mes.

Capital de trabajo	Abril 2024	Abril 2023
Activo corriente	1,259,732,717.42	1,714,684,265.23
	—	—
Pasivo corriente	21,783,640.93	219,475,935.94
Capital de trabajo	1,237,949,076	1,495,208,329

Interpretación
Si el resultado obtenido es positivo, significa que la JUNAFO cuenta con los activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en ambos periodos el exceso sobre los activos sobre los pasivos resulta un buen indicador de la gestión de la Junta; considere que en este caso activos corrientes se debe interpretar como el presupuesto pagado por adelantado.