



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

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

Al 31 de julio de 2025

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 31/07/2025
(En colones sin céntimos)

| | Notas | Año 2025 | | Año 2024 | |
|---|----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Julio | | Julio | |
| | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| ACTIVO | | | | | |
| Disponibilidades | 1 | 10 202 859 398 | 10 202 859 398 | 9 273 330 481 | 9 273 330 481 |
| Total disponibilidades | | 10 202 859 398 | 10 202 859 398 | 9 273 330 481 | 9 273 330 481 |
| 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 | | | | |
| Cuentas por cobrar | | 5 959 041 | 5 959 041 | 0 | 0 |
| Total cuentas por cobrar | | 5 959 041 | 5 959 041 | 0 | 0 |
| Propiedad, Mobiliario y Equipo | 5 | | | | |
| Terreno | | | | | |
| Edificios e Instalaciones | | | | | |
| Equipo de comunicación | | 1 746 238 | 1 746 238 | 1 104 315 | 1 104 315 |
| Equipo y mobiliario de oficina | | 1 874 524 | 1 874 524 | 4 397 670 | 4 397 670 |
| Equipo de computación | | 18 732 843 | 18 732 843 | 17 513 096 | 17 513 096 |
| Vehículos | | | | | |
| Total propiedad planta y equipo | | 22 353 605 | 22 353 605 | 23 015 081 | 23 015 081 |
| Otros activos | 6 | | | | |
| Otros gastos pagados por anticipado | | 1 171 415 820 | 1 171 415 820 | 914 859 980 | 914 859 980 |
| Bienes diversos | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activos intangibles | | 172 965 485 | 172 965 485 | 82 696 493 | 82 696 493 |
| Total otros activos | | 1 344 381 305 | 1 344 381 305 | 997 556 473 | 997 556 473 |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 11 575 553 349 | 11 575 553 349 | 10 293 902 035 | 10 293 902 035 |
| PASIVO | 7 | | | | |
| Acreedores por adquisición de bienes y servicios | | 16 206 843 | 16 206 843 | 8 218 662 | 8 218 662 |
| Remuneraciones por pagar | | 78 536 687 | 78 536 687 | 5 629 | 5 629 |
| Impuestos retenidos a terceros por pagar | | 519 358 | 519 358 | 4 080 089 | 4 080 089 |
| 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 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Garantías en custodia por pagar € | | 3 724 719 | 3 724 719 | 252 950 | 252 950 |
| Garantías en custodia por pagar \$ | | 111 441 | 111 441 | 109 633 | 109 633 |
| Sumas en tránsito por aclarar (acreedora) | | 500 001 | 500 001 | 52 511 | 52 511 |
| Decimotercer mes a pagar a corto plazo | | 44 671 945 | 44 671 945 | 37 677 759 | 37 677 759 |
| Impuesto de renta sobre salarios por pagar | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Salario escolar por pagar a corto plazo | | 32 694 217 | 32 694 217 | 30 253 308 | 30 253 308 |
| Provisión de cesantía | | 138 084 169 | 138 084 169 | 83 407 785 | 83 407 785 |
| Provisión de vacaciones | | 12 679 378 | 12 679 378 | 11 146 058 | 11 146 058 |
| TOTAL DEL PASIVO | | 327 728 759 | 327 728 759 | 175 204 385 | 175 204 385 |
| 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 | | 11 166 410 809 | 10 423 657 993 | 10 046 020 015 | 9 368 248 904 |
| Correcciones de errores de ejercicios anteriores | | 0 | 0 | 0 | 10 311 800 |
| Resultado del periodo | | 81 413 782 | 824 166 597 | 72 677 635 | 740 136 946 |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | | 11 247 824 590 | 11 247 824 590 | 10 118 697 650 | 10 118 697 650 |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | | 11 575 553 349 | 11 575 553 349 | 10 293 902 035 | 10 293 902 035 |

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

Ciudad. 3007792932
JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Av. Juan José Rodríguez del Real de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
 Registro Profesional: 2024
 Contadora: FLORES CHACON YESENIA
 Estado de Situación Financiera
 2025-06-30 (2:56:41 -0800)



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: vJgBa5M
<https://timbres.contador.co.cr>

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
 Estado de Resultado Integral
 Por el mes terminado al 31/07/2025
 (En colones sin céntimos)

| Notas | Año 2025 | | Año 2024 | |
|---|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | Mensual | Julio Acumulado | Mensual | Julio Acumulado |
| Ingresos Financieros | | | | |
| 9 | | | | |
| Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país | 49 267 148 | 378 989 345 | 47 486 805 | 338 278 574 |
| Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados | 0 | 0 | 0 | - |
| Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral | 0 | 0 | 0 | - |
| Productos por inversiones al costo amortizado | 0 | 0 | 0 | - |
| Diferencias de cambio por obligaciones con el público | 59 437 | 372 837 | 226 386 | 3 169 461 |
| Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros | 0 | 0 | 0 | - |
| Total | 49 326 585 | 379 362 182 | 47 713 191 | 341 448 036 |
| Gastos Financieros | | | | |
| 10 | | | | |
| Diferencias de cambio por obligaciones con el público | 10 176 | 236 879 | 45 608 | 498 678 |
| Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros | 0 | 0 | 0 | - |
| Total | 10 176 | 236 879 | 45 608 | 498 678 |
| 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 | - |
| Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado | 0 | 0 | 0 | - |
| Total | 0 | 0 | 0 | - |
| RESULTADO FINANCIERO | 49 316 409 | 379 125 303 | 47 667 583 | 340 949 358 |
| Ingresos Operativos | | | | |
| 12 | | | | |
| Ingresos operativos varios | 156 192 702 | 1 232 404 502 | 152 215 219 | 1 182 334 009 |
| Resultado Operativo | 156 192 702 | 1 232 404 502 | 152 215 219 | 1 182 334 009 |
| Otros gastos operativos | | | | |
| 13 | | | | |
| Patentes | 0 | 0 | 0 | - |
| Otros impuestos pagados en el país | 0 | 0 | 0 | 31 000 |
| Gastos operativos varios | 334 801 | 670 516 | 160 952 | 2 443 962 |
| Total | 334 801 | 670 516 | 160 952 | 2 474 962 |
| Gastos de Administración | | | | |
| 14 | | | | |
| Sueldos y bonificaciones de personal permanente | 34 315 599 | 240 195 795 | 27 197 328 | 171 548 523 |
| Tiempo extraordinario | 0 | 197 272 | 0 | 6 708 254 |
| Válidos | 68 600 | 222 400 | 17 600 | 1 680 079 |
| Decimotercer sueldo | 0 | 15 441 | 0 | - |
| Vacaciones | 0 | 0 | 0 | - |
| Incentivos | 23 077 612 | 134 576 867 | 25 427 419 | 161 154 685 |
| Gastos de representación fijos | 0 | 0 | 0 | - |
| Otras retribuciones | 0 | 0 | 0 | - |
| Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía | 0 | 0 | 0 | 120 009 726 |
| Cargas sociales patronales | 17 696 578 | 121 201 283 | 17 408 029 | 21 650 672 |
| Capacitación | 1 722 057 | 7 623 013 | 2 366 160 | - |
| Salario escolar | 0 | 0 | 0 | - |
| Otros gastos de personal | 0 | 800 000 | 0 | - |
| Total | 76 880 445 | 504 832 071 | 72 416 537 | 482 751 940 |
| Gastos por servicios externos | | | | |
| 15 | | | | |
| Servicios de computación | 5 400 282 | -27 444 177 | 24 607 254 | 32 445 511 |
| Servicios de información | 0 | 0 | 0 | 16 507 |
| Asesoría jurídica | 0 | 685 542 | 56 500 | 256 188 |
| Servicios Médicos | 0 | 0 | 0 | - |
| Otros servicios contratados | 5 863 188 | 71 661 022 | 3 445 682 | 54 531 570 |
| Total | 11 263 471 | 44 902 386 | 28 109 436 | 87 249 775 |
| Gastos de movilidad y comunicaciones | | | | |
| 16 | | | | |
| Pasajes y fletes | 0 | 0 | 0 | - |
| Depreciación de vehículos | 0 | 0 | 0 | - |
| Pérdida por deterioro de vehículos | 0 | 0 | 0 | - |
| Otros gastos de movilidad y comunicaciones | 0 | 0 | 0 | - |
| Total | 0 | 0 | 0 | - |
| Gastos de infraestructura | | | | |
| 17 | | | | |
| Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos | 0 | 0 | 0 | - |
| Agua y energía eléctrica | 1 004 626 | 1 545 118 | 1 106 085 | 3 866 436 |
| Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos | 568 611 | 4 422 190 | 536 397 | 3 623 508 |
| Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos | 0 | 0 | 0 | - |
| Otros gastos de infraestructura | 0 | 33 000 | 0 | 260 500 |
| Total | 1 573 238 | 6 000 309 | 1 642 482 | 7 750 444 |
| Gastos Generales | | | | |
| 18 | | | | |
| Otros seguros | 0 | 0 | 0 | 38 029 |
| Papelaría, útiles y otros materiales | 305 730 | 2 001 580 | 0 | 1 515 328 |
| Promoción y publicidad | 0 | 0 | 0 | - |
| Amortización de Software | 823 261 | 7 451 842 | 0 | - |
| Gastos por otros servicios públicos | 25 605 | 131 324 | 1 613 | 96 924 |
| Gastos por materiales y suministros | 0 | 143 029 | 0 | 76 990 |
| Gastos generales diversos | 20 479 206 | 93 513 440 | 13 534 912 | 83 657 761 |
| Total | 21 633 802 | 103 241 215 | 13 536 525 | 85 385 031 |
| Gastos por provisiones | | | | |
| 31 | | | | |
| Provisión décimotercer mes | 4 782 748 | 29 611 430 | 4 385 378 | 28 273 620 |
| Provisión salario escolar | 4 782 748 | 27 917 251 | 4 385 378 | 28 273 620 |
| Provisión de cesantía | 131 279 | 64 777 953 | 91 576 | 48 071 757 |
| Provisión de vacaciones | 2 712 797 | 5 410 077 | 2 476 902 | 12 915 273 |
| Total | 12 409 573 | 127 716 712 | 11 339 234 | 117 534 269 |
| RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO | 32 097 372 | 445 041 294 | 25 010 052 | 399 187 588 |
| RESULTADO DEL PERIODO | 81 413 782 | 824 166 597 | 72 677 635 | 740 136 946 |
| 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 | - |
| Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral | 0 | 0 | 0 | - |
| Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado | 0 | 0 | 0 | - |
| Total | 0 | 0 | 0 | - |
| Otros gastos financieros | | | | |
| Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados | 0 | 0 | 0 | - |
| Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados | 0 | 0 | 0 | - |
| Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral | 0 | 0 | 0 | - |
| Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado | 0 | 0 | 0 | - |
| Total | 0 | 0 | 0 | - |
| TOTAL RESULTADOS INTEGRALES | 0 | 0 | 0 | - |
| RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO | 81 413 782 | 824 166 597 | 72 677 635 | 740 136 946 |

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
 PUNTO VENTAS
 Avenida José Martí y Avenida del Puerto
 Edif. Administrativa y Financiera del Fondo
 Ciudad de Panamá, Panamá, República de Panamá
 Panamá
 Registro Promocional 2024
 Contador: FJ. OSLEAN MORA VALDEZ
 Estado de Resultados Integral
 2024-07-31 08:41:00



VERIFICACIÓN: vjfgB6SM
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 Por el mes terminado al 31/07/2025
 (En colones sin céntimos)

| Año 2025 | Notas | Capital pagado | Aportes para incrementos de capital no capitalizados | Exceso sobre capital mínimo de funcionamiento | Capital mínimo de funcionamiento | Reserva legal | Resultados periodos anteriores | Resultado del periodo | Ajustes al patrimonio | Total |
|---|-----------|----------------|--|---|----------------------------------|---------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Saldo al 1 de julio de 2025 | 21 | | | | | | 11 166 410 809 | | | 11 166 410 809 |
| Variación en el Capital mínimo de funcionamiento | | | | | | | | | | 0 |
| Traslado de utilidades acumuladas | | | | | | | | | | 0 |
| Capitaliza utilidades de periodos anteriores | | | | | | | | | | 0 |
| Variación en el capital pagado | | | | | | | | | | 0 |
| Variación en la reserva legal | | | | | | | | | | 0 |
| Ajuste por deterioro de instrumentos financieros | | | | | | | | | | 0 |
| Resultados del periodo | 19 | | | | | | | 81 413 782 | | 81 413 782 |
| Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio) | 20 | | | | | | | | 0 | 0 |
| Variación en las utilidades de periodos anteriores | 22 | | | | | | 0 | | | 0 |
| Saldo final al 31 de julio de 2025 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 166 410 809 | 81 413 782 | 0 | 11 247 824 590 |

| Año 2024 | Notas | Capital pagado | Aportes para incrementos de capital no capitalizados | Exceso sobre capital mínimo de funcionamiento | Capital mínimo de funcionamiento | Reserva legal | Resultados periodos anteriores | Resultado del periodo | Ajustes al patrimonio | Total |
|---|-----------|----------------|--|---|----------------------------------|---------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Saldo al 1 de julio de 2024 | 21 | | | | | | 10 046 020 015 | | | 10 046 020 015 |
| Variación en el Capital mínimo de funcionamiento | | | | | | | | | | 0 |
| Traslado de utilidades acumuladas | | | | | | | | | | 0 |
| Capitaliza utilidades de periodos anteriores | | | | | | | | | | 0 |
| Variación en el capital pagado | | | | | | | | | | 0 |
| Variación en la reserva legal | | | | | | | | | | 0 |
| Ajuste por deterioro de instrumentos financieros | | | | | | | | | | 0 |
| Resultados del periodo | 19 | | | | | | | 72 677 635 | | 72 677 635 |
| Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio) | 20 | | | | | | | | 0 | 0 |
| Variación en las utilidades de periodos anteriores | 22 | | | | | | 0 | | | 0 |
| Saldo final al 31 de julio de 2024 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 046 020 015 | 72 677 635 | 0 | 10 118 697 650 |

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.

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
 Avenida José Martí y Avenida del Poder Judicial
 Registro Profesional: 2934
 Contador: FLORES CHACÓN YESENIA
 Estado de Costas Rica en el Patrimonio
 2025-06-30 10:06:40 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: vJgB5M
<https://timbres.contador.co.cr>

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

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Flujo de efectivo
Por el mes terminado al 31/07/2025
(En colones sin céntimos)

| Notas | Año 2025 | Año 2024 |
|--|-----------------------|----------------------|
| | Julio | Julio |
| Flujos de efectivo de las actividades de operación | | |
| Resultados del periodo | <u>19</u> 81 413 782 | 72 677 635 |
| Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos | | |
| Aumento / (Disminución) por | | |
| Depreciaciones, amortizaciones y deterioros | <u>23</u> 1 391 872 | 536 397 |
| Ingresos Financieros | | |
| Total | <u>1 391 872</u> | 536 397 |
| 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 | <u>24</u> 0 | 0 |
| Intereses por cobrar | | |
| Variación en cuentas por pagar | <u>29</u> 80 568 927 | 19 808 404 |
| Total | <u>80 568 927</u> | 19 808 404 |
| FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 163 374 581 | 93 022 436 |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión | | |
| Aumento / (Disminución) por | | |
| Variación en mobiliario y equipo | <u>25</u> 0 | 0 |
| Variación en útiles de oficina y enseres | | |
| Variación en intangibles | <u>26</u> -463 424 | 0 |
| Variación en otros activos a corto plazo | <u>27</u> 42 468 976 | 106 755 025 |
| Variación equipo de cómputo | <u>30</u> 0 | 0 |
| Efectivo neto proveniente de actividades de inversión | <u>42 005 552</u> | 106 755 025 |
| FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION | 42 005 552 | 106 755 025 |
| Flujos de efectivo por actividades de financiación | | |
| Aumento / (Disminución) por | | |
| Obligaciones financieras | <u>28</u> 0 | 0 |
| Efectivo neto proveniente de actividades de financiación | <u>0</u> | 0 |
| FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN | 0 | 0 |
| 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 | 9 997 479 264 | 9 073 553 020 |
| Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo | 10 202 859 398 | 9 273 330 481 |

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 de 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
 2025-09-28 22:06:44 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: vJfgBe5M
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Nota 1
Disponibilidades
Al 31 de julio de 2025

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

| Cuenta Contable | Disponibilidades | Año 2025 | | Año 2024 | |
|--|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Julio | | Julio | |
| | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 113.01.1.01.01 | Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢ | 10 193 285 914 | 10 193 285 914 | 9 267 339 018 | 9 267 339 018 |
| 113.01.1.01.02 | Cuentas Corrientes-Fondo Especial | 5 008 202 | 5 008 202 | 5 000 000 | 5 000 000 |
| 113.01.2.01.01 | Cuentas Corrientes-Junta Adm \$ | 367 977 | 367 977 | 257 621 | 257 621 |
| 113.01.1.01.03 | Deposito Garantías ¢ | 3 775 020 | 3 775 020 | 302 950 | 302 950 |
| 113.01.2.01.02 | Deposito Garantías \$ | 422 285 | 422 285 | 430 892 | 430 892 |
| Monto de las cuentas bancarias de la Junta Administradora | | 10 202 859 398 | 10 202 859 398 | 9 273 330 481 | 9 273 330 481 |

Fondo Especial

⌚ partir del mes de mayo de 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 de 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 de 2022.

A partir de julio de 2023, el Fondo Especial aumentó a cinco millones de colones exactos, mediante la resolución N° 021-2023 celebrada el 16 de mayo de 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 | 58 070 396 |
| Ingresos IIQ | 59 356 202 |
| Adicionales | 514 392 |
| TOTAL | 117 940 990 |

| Aportes del mes | Aportes jubilados |
|-----------------|-------------------|
| Ingresos IQ | 19 109 320 |
| Ingresos IIQ | 19 142 392 |
| TOTAL | 38 251 713 |

| Monto mensual | Intereses ganados |
|-------------------|-------------------|
| Intereses ganados | 49 248 900 |
| TOTAL | 49 248 900 |

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 31 de julio de 2025

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 2025 | | | Año 2024 | | |
|------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| 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 2025 | | | Año 2024 | | |
| | | Julio | | | Julio | | |
| 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 31 de julio de 2025

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 2025 | | | Año 2024 | | |
|--|------------------------|------------------------|--------------|-----------------|----------------|--------------|
| | Julio | | | Julio | | |
| 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 2025 | | | Año 2024 | | |
| | Julio | | | Julio | | |
| 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 31 de julio de 2025

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 2025 | | | Año 2024 | | |
|-----------------|---|---------------|-----------|-------------------|---------------|-----------|-------------------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| | | 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) (1) | 5 959 041 | - | 5 959 041 | - | - | - |
| Total | | | | 5 959 041 | | | - |

(1) El registro en la cuenta "Sumas en tránsito por aclarar", corresponde a que por la mecánica de pago al ente rector, efectúa el rebajo mensual; posteriormente la Junta Administradora emite la factura y el Departamento Financiero Contable liquida el pago. No obstante, el presente año el Departamento Financiero Contable, cancela el monto el mes siguiente al cobro de SUPEN, en consecuencia, se reconoce contablemente una cuenta por cobrar temporal que representa los recursos pendientes de ingreso a la Junta Administradora.

Nota 5
Propiedad Mobiliario y Equipo
Al 31 de julio de 2025

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 2025 | | Año 2024 | |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Julio | | Julio | |
| | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 173.01.0.00.01 | Equipo de comunicación | 1 746 238 | 1 746 238 | 1 104 315 | 1 104 315 |
| 173.01.0.00.02 | Equipo y mobiliario de oficina | 5 749 993 | 5 749 993 | 6 550 660 | 6 550 660 |
| 173.03.0.00.01 | (Deterioro de equipos y mobiliario) | - | - | - | - |
| 174.01.0.00.01 | Costo de equipos de computación | 31 286 413 | 31 286 413 | 24 760 657 | 24 760 657 |
| 174.02.0.00.01 | (Deterioro de equipos de computación) | - | - | - | - |
| 179.03.0.00.01 | (Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario) | -3 875 469 | -3 875 469 | -2 152 991 | -2 152 991 |
| 179.05.0.00.01 | (Depreciación acumulada del costo de equipos de cómputo) | -12 553 570 | -12 553 570 | -7 247 561 | -7 247 561 |
| Total | | 22 353 605 | 22 353 605 | 23 015 081 | 23 015 081 |

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

| | |
|---------------------|------------|
| Mobiliario y equipo | 166 590,72 |
| Equipo de cómputo | 928 841,42 |

Nota 6
Otros activos
Al 31 de julio de 2025

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 2025 | | Año 2024 | |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| | | Julio | | Julio | |
| | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 181.99.0.00.01 | Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda (1) | 1 171 415 820 | 1 171 415 820 | 914 859 980 | 914 859 980 |
| 183.00.0.00 | Bienes diversos | - | - | - | - |
| 186.00.0.00 | Activos intangibles (2) | 172 965 485 | 172 965 485 | 82 696 493 | 82 696 493 |
| Total | | 1 344 381 305 | 1 344 381 305 | 997 556 473 | 997 556 473 |

1. Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda:

Esta cuenta contable refleja las afectaciones contables por las partidas que representa un aumento o disminución relacionadas con el manejo del presupuesto de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones, que en términos lácónicos se incrementa con el registro del traslado del presupuesto a Caja Única del Ministerio de Hacienda y se disminuye con las cancelaciones de facturas a proveedores y el pago de la porción de salarios que debe ser asumidos con recursos del 5 x mil. Se acota que la afectación presupuestaria se realiza por medio del programa 951, que no necesariamente va a coincidir con el devengo contable.

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.

| Saldo contable inicial 2025 | | 250 734 013 |
|---|--|----------------------|
| Más: | | |
| Incremento por el presupuesto del año 2025 | | 1 856 324 552 |
| Menos: | | |
| Devengado contable | | Detalle |
| Enero | | 1 334 713 |
| Febrero | | 212 240 097 |
| Marzo | | 124 024 857 |
| Devolución del remanente del presupuesto del año 2024 | | 226 173 844 |
| Abril | | 106 785 609 |
| Mayo | | 106 761 640 |
| Junio | | 115 853 009 |
| Julio | | 42 468 976 |
| Monto rebajado contable | | 935 642 745 |
| Saldo contable al cierre mensual | | 1 171 415 820 |

La diferencia que existe entre saldo del presupuesto 2025 (€226.173.843,82) y el saldo que se muestra como remanente del periodo 2024 (€250.734.012,55), equivalente a €24.560.167,83 según el oficio N°0025-SAF/DJA-2025 del 15 de enero 2025, corresponde a los acuerdos de pago que quedaron en estado devengado (€6.105.334,66), así como la renta de diciembre 2024 de las facturas canceladas (€1.334.712,84) y el monto de remuneración de la JUNAFO (€1.120.120,33).

De lo anterior, se informa que el 06 de febrero de 2025, el Ministerio de Hacienda depositó a las arcas de la Junta Administradora del FJPPJ el monto del remanente 2024, por la suma de €226,173,843.82 (doscientos veintiséis millones ciento setenta y tres mil ochocientos cuarenta y tres colones con 82/100) mediante el documento bancario N.° 18407908

Nota revelatoria: Cumpliendo el principio contable "revelación suficiente" y lo emanado de la NIC 8, se indica que: "La entidad revelará la naturaleza e importe de cualquier cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo corriente, o que se espere vaya a producirlos en periodos futuros, exceptuándose de lo anterior la revelación de información del efecto sobre periodos futuros, en el caso de que fuera impracticable estimar ese efecto".

Coligado con lo anterior, el registro contable de la devolución del remanente del 2024 y del presupuesto 2025, se verá reflejado en los siguientes Estados Financieros, el cual fue comunicado a los señores miembros de la Junta Administradora con el oficio N° 016-SAF/DJA-2025 el 20 de enero del 2025:

"La tramitación de dicho presupuesto se realizó como parte de la Ley de Presupuesto Nacional 2024, identificando lo correspondiente a la JUNAFO con el programa 951 del Poder Judicial, bajo el la Ley N.° 10.620 publicada en el Alcance Digital N.° 197, Gaceta N.° 230 del 06 de diciembre de 2024.

Dado lo anterior, es menester resaltar que el presupuesto ordinario de la JUNAFO 2025 asciende a la suma de €2,403,577,201.00 (Dos mil cuatrocientos tres millones quinientos setenta y siete mil doscientos un colones con 00/100). Del monto citado la suma de €547,252,648.00 (Quinientos cuarenta y siete millones doscientos cincuenta y dos mil seiscientos cuarenta y ocho colones con 00/100) corresponde al costo de las plazas trasladadas por el Consejo Superior en sesión N.° 26-2021, artículo XXXI, plazas contratadas históricamente para la atención de este régimen jubilatorio previamente a la promulgación de la reforma a la Ley Orgánica del Poder Judicial, tramitada bajo Ley N.° 9544, que son asumidas por el Poder Judicial.

Por lo anterior, el monto del 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 por un monto de **€1,856,324.552.00** (Un mil ochocientos cincuenta y seis millones trescientos veinticuatro mil quinientos cincuenta y dos colones con 00/100) "

Cabe indicar que, a la Supen mediante el oficio N° 018-DJA-2025 del 20 de enero de 2025.

2. Bienes intangibles

La cuenta contable engloba el registro de los "Bienes intangibles" que la NIC 38 define sucintamente de la siguiente forma:

Son activos que no cuentan con una apariencia física como un bien, pero si llegan a ser identificables. Así también, se lo reconoce a un activo intangible como un activo no monetario o que no cuenta con un valor nominal fijo.

Para adquirir un activo intangible la empresa podrá hacerlo mediante una compra, un intercambio o construyéndola propiamente. Para ello, en la construcción por parte de la empresa se necesita aplicar 2 fases:

a. La investigación, es un estudio desarrollado para conseguir nuevas capacidades de formar ese activo intangible.

b. El desarrollo, consiste en la aplicación de lo que se ha investigado, donde se emplearán los conocimientos con un diseño de planificación y ejecución del activo intangible, así mismo determinar su producción para la venta o uso de la empresa. Cumpliendo con que sea identificable, control y beneficios económicos futuros.

La medición del valor del activo intangible se hará en el caso de la Junta Administradora cumpliendo lo emanado por la Ni 38 en lo que sea practicable, por medio de los pagos a los proveedores que desarrollan por medio de un contrato más el monto que defina un "usuario experto" en cuanto a horas de programación en el caso que el desarrollo sea a lo interno.

Cabe acotar que este rubro está siendo sujeto de estudio contable por parte del Subproceso Administrativo Financiero y la Unidad de Tecnología de Información de la Dirección de la JUNAFO. Para el mes de marzo se realizó el finiquito del estudio actualizando los saldos contables en 97 millones de colones, correspondiente al desarrollo y puesta en funcionamiento de los Sistemas y/o aplicaciones propios de la Dirección. Como idea de maras, las contracuentas contables utilizadas para el registros son cuentas de resultados, las cuales al ser reversadas reflejaron un monto negativo, producto de la reclasificación de los gastos por el pago a proveedores y la horas de programación en el caso de desarrollo a lo interno que se hace con horas de personas trabajadoras de la misma Dirección.

Nota 7
Pasivos
Al 31 de julio de 2025

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 2025 | | Año 2024 | |
|-----------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | Julio | | Julio | |
| | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 242.03.0.00.01 | Acreedores por adquisición de bienes y servicios | 16 206 843 | 16 206 843 | 8 218 662 | 8 218 662 |
| 242.05.0.00.01 | Remuneraciones por pagar | 78 536 687 | 78 536 687 | 5 629 | 5 629 |
| 242.07.1.02.01 | Impuestos retenidos a terceros por pagar | 519 358 | 519 358 | 4 080 089 | 4 080 089 |
| 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 | - | - | - | - |
| 242.99.0.00.04 | Garantías en custodia por pagar ¢ | 3 724 719 | 3 724 719 | 252 950 | 252 950 |
| 242.99.0.00.05 | Garantías en custodia por pagar \$ | 111 441 | 111 441 | 109 633 | 109 633 |
| 242.99.0.00.09 | Sumas en tránsito por aclarar (acreedora) | 500 001 | 500 001 | 52 511 | 52 511 |
| 243.01.0.00.01 | Decimotercer mes a pagar a corto plazo | 44 671 945 | 44 671 945 | 37 677 759 | 37 677 759 |
| 243.01.0.00.03 | Impuesto de renta sobre salarios por pagar | - | - | - | - |
| 243.01.0.00.02 | Salario escolar por pagar a corto plazo | 32 694 217 | 32 694 217 | 30 253 308 | 30 253 308 |
| 243.01.0.00.04 | Provisión de cesantía | 138 084 169 | 138 084 169 | 83 407 785 | 83 407 785 |
| 243.01.0.00.05 | Provisión de vacaciones | 12 679 378 | 12 679 378 | 11 146 058 | 11 146 058 |
| Total | | 327 728 759 | 327 728 759 | 175 204 385 | 175 204 385 |

Nota 8
Patrimonio
Al 31 de julio de 2025

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | | Año 2024 | |
|-----------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | Julio | | Julio | |
| | | 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 | 11 166 410 809 | 10 423 657 993 | 10 046 020 015 | 9 368 248 904 |
| 351.01.1.02.01 | Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora | - | - | - | -8 625 699 |
| 351.01.1.02.02 | Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora | - | - | - | 18 937 499 |
| 361.01.0.00.01 | Utilidad o excedente del periodo (1) | - | - | - | - |
| 362.01.0.00.01 | (Pérdida del periodo) | - | - | - | - |
| Total | | 11 166 410 809 | 10 423 657 993 | 10 046 020 015 | 9 378 560 704 |

⇒ (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.

En cuanto a las cuentas "Corrección de errores de ejercicios anteriores", con la aprobación de los Estados Financieros Auditados del 2024 por el Despacho Carvajal & Asociados, se aplicó un asiento de reclasificación del saldo de la cuenta de correcciones, considerando la Política Contable que se instauró a raíz de la recomendación del Despacho Carvajal & Asociados en el proceso de la auditoría del año 2023, la cual que entró en vigencia, una vez que el informe fue avalado por los miembros del Comité de Auditoría y los señores miembros de la Junta Administradora. Esto en apego de a la NIC 8, la política se aplica de forma prospectiva., no obstante existían unos saldos registrados en los meses de enero y febrero 2024, anteriores a la promulgación de la Política en el año 2024. Así las cosas, se aplicó el asiento de ajuste recomendado en la carta de Gerencia CG 1-2024 del 7 de febrero de 2025.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 31 de julio de 2025

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 2025 | | | Año 2024 | | |
|--|--|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| 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 € (1) | 49 267 148 | | 49 267 148 | 47 486 805 | | 47 486 805 |
| Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país | | 49 267 148 | - | 49 267 148 | 47 486 805 | - | 47 486 805 |

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

| Acumulado | | Año 2025 | | | Año 2024 | | |
|--|--|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| 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 € | 378 989 345 | | 378 989 345 | 338 278 574 | | 338 278 574 |
| Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país | | 378 989 345 | - | 378 989 345 | 338 278 574 | - | 338 278 574 |

| Mensual | | Año 2025 | | | Año 2024 | | |
|--|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| 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 2025 | | | Año 2024 | | |
|--|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| 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 2025 | | | Año 2024 | | |
|--|---|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| 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 | 59 437 | | 59 437 | 226 386 | | 226 386 |
| 518.12.0.00.01 | Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros | - | | - | - | | - |
| Total de Diferencias por tipo de cambio | | 59 437 | - | 59 437 | 226 386 | - | 226 386 |

| Acumulado | | Año 2025 | | | Año 2024 | | |
|--|---|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| 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 | 372 837 | | 372 837 | 3 169 461 | | 3 169 461 |
| 518.12.0.00.01 | Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros | - | | - | - | | - |
| Total de Diferencias por tipo de cambio | | 372 837 | - | 372 837 | 3 169 461 | - | 3 169 461 |

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.

(1) Los recursos de la Junta Administradora del FJPPJ provienen principalmente del aporte de las personas servidoras activas del Poder Judicial, y los aportes de las personas jubiladas y pensionadas del FJPPJ, estos según correo del ejecutivo de cuenta del Banco de Costa Rica del 8 de enero de 2025, se pagará un 5.84% en colones y un 3,45% en dólares, por los recursos que se mantienen en las cuentas bancarias.

Nota 10
Gastos Financieros
Al 31 de julio de 2025

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

| Mensual | | Año 2025 | | | Año 2024 | | |
|--|---|----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| 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 | 10 176 | | 10 176 | 45 608 | | 45 608 |
| 418.12.0.00.01 | Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros | - | | - | - | | - |
| Total de Diferencias por tipo de cambio | | 10 176 | - | 10 176 | 45 608 | - | 45 608 |

| Acumulado | | Año 2025 | | | Año 2024 | | |
|--|---|----------------------|-----------------------|----------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| 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 | 236 879 | | 236 879 | 498 678 | | 498 678 |
| 418.12.0.00.01 | Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros | - | | - | - | | - |
| Total de Diferencias por tipo de cambio | | 236 879 | - | 236 879 | 498 678 | - | 498 678 |

Nota 12
Ingresos operativos
Al 31 de julio de 2025

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 2025 | Año 2024 |
| | | Julio | Julio |
| 539.99.0.00.01 | Notas de crédito (presupuesto) | - | - |
| 539.99.0.00.02 | Ingresos diversos ¢ | - | - |
| 539.99.0.00.03 | Ingresos diversos \$ | - | - |
| 539.99.0.00.04 | Aportes Servidores Activos | 117 940 989 | 114 457 807 |
| 539.99.0.00.05 | Aportes Jubilados y Pensionados | 38 251 713 | 37 757 412 |
| Total | | 156 192 702 | 152 215 219 |

| Acumulado | | | |
|------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | Año 2024 |
| | | Julio | Julio |
| 539.99.0.00.01 | Notas de crédito (presupuesto) | - | - |
| 539.99.0.00.02 | Ingresos diversos ¢ | 18 630 771 | 3 449 432 |
| 539.99.0.00.03 | Ingresos diversos \$ | - | - |
| 539.99.0.00.04 | Aportes Servidores Activos | 947 475 737 | 914 282 700 |
| 539.99.0.00.05 | Aportes Jubilados y Pensionados | 266 297 994 | 264 601 878 |
| Total | | 1 232 404 502 | 1 182 334 009 |

Nota 13
Gastos operativos
Al 31 de julio de 2025

Registro de los gastos operativos relacionados con la ejecución del presupuesto del año 2025.

| Mensual | | | |
|------------------------|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | Año 2024 |
| | | Julio | Julio |
| 439.15.0.00 | Patentes | - | - |
| 439.16.0.00 | Otros impuestos pagados en el país | - | - |
| 439.99.0.00 | Gastos operativos varios | 334 801 | 160 952 |
| Total | | 334 801 | 160 952 |

| Acumulado | | | |
|------------------------|------------------------------------|-----------------|------------------|
| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | Año 2024 |
| | | Julio | Julio |
| 439.15.0.00 | Patentes | - | - |
| 439.16.0.00 | Otros impuestos pagados en el país | 43 000 | 31 000 |
| 439.99.0.00 | Gastos operativos varios | 627 516 | 2 443 962 |
| Total | | 670 516 | 2 474 962 |

Nota 14
Gastos de administración
Al 31 de julio de 2025

Registro de los gastos de administración relacionados con la ejecución del presupuesto del año 2025.

| Mensual | | | |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | Año 2024 |
| | | Julio | Julio |
| 441.01.0.00 | Sueldos y bonificaciones de personal permanente | 34 315 599 | 27 197 328 |
| 441.04.0.00 | Tiempo extraordinario | - | - |
| 441.05.0.00 | Viáticos | 68 600 | 17 600 |
| 441.06.0.00 | Decimotercer sueldo | - | - |
| 441.07.0.00 | Vacaciones | - | - |
| 441.08.0.00 | Incentivos | 23 077 612 | 25 427 419 |
| 441.10.0.00 | Otras retribuciones | - | - |
| 441.11.0.00 | Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía | - | - |
| 441.12.0.00 | Cargas sociales patronales | 17 696 578 | 17 408 029 |
| 441.15.0.00 | Capacitación | 1 722 057 | 2 366 160 |
| 441.18.0 | Salario escolar | - | - |
| 441.99.0 | Otros gastos de personal | - | - |
| Total | | 76 880 445 | 72 416 537 |

| Acumulado | | | |
|------------------------|---|--------------------|--------------------|
| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | Año 2024 |
| | | Julio | Julio |
| 441.01.0.00 | Sueldos y bonificaciones de personal permanente | 240 195 795 | 171 548 523 |
| 441.04.0.00 | Tiempo extraordinario | 197 272 | 6 708 254 |
| 441.05.0.00 | Viáticos | 222 400 | 1 680 079 |
| 441.06.0.00 | Decimotercer sueldo | 15 441 | - |
| 441.07.0.00 | Vacaciones | - | - |
| 441.08.0.00 | Incentivos | 134 576 867 | 161 154 685 |
| 441.10.0.00 | Otras retribuciones | - | - |
| 441.11.0.00 | Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía | - | - |
| 441.12.0.00 | Cargas sociales patronales | 121 201 283 | 120 009 726 |
| 441.15.0.00 | Capacitación | 7 623 013 | 21 650 672 |
| 441.18.0 | Salario escolar | - | - |
| 441.99.0 | Otros gastos de personal | 800 000 | - |
| Total | | 504 832 071 | 482 751 940 |

Sobre el tema de "Cargas sociales patronales", es importante acotar que mediante oficio N° 3850-2025, suscrito por la Secretaría General de la Corte, se aborta del tema del aporte estatal para lo cual se extrae lo más relevante:

"5. Contestación de las interrogantes planteadas por la Dirección de Planificación.

De conformidad con lo expuesto, seguidamente, se contesta las interrogantes planteadas por la Dirección de Planificación.

5.1. ¿Le corresponde al Poder Judicial cubrir con recurso ordinario de su presupuesto la totalidad de los puestos de la JUNAFO o solamente de los 18 que se financia con recursos de presupuesto nacional?

Conforme a las circunstancias descritas en los oficios 0042-SAF/DIA-2025, de la Dirección de la JUNAFO, 223-PLA-PP-2025, del Proceso de Planeación y Evaluación de la Dirección de Planificación, y 2015-2025 de la Secretaría General de la Corte, se entiende que la pregunta se refiere al pago de los aportes estatales al Seguro de Salud, Enfermedad y Maternidad (Contribución Estatal al Seguro de Salud) y al FJPP (Contribución Estatal para el Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial) pues, en los documentos referidos, no se menciona controversia alguna sobre el pago de los aportes patronales a la seguridad social.

Partiendo de lo indicado y tomando en cuenta lo expuesto en los apartados anteriores, se infiere como regla básica que, los aportes estatales al Seguro de Salud, Enfermedad y Maternidad (Cuota SEM) (Aporte estatal a la Caja Costarricense de Seguro Social) y al Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial (Aporte estatal al Fondo de Jubilaciones y Pensiones), correspondientes a las personas servidoras judiciales destacadas en la JUNAFO, deben ser cubiertos con los fondos que el Ministerio de Hacienda tiene la obligación de suministrar para ese efecto.

De manera que, frente a los escenarios posibles, deberá actuarse de la siguiente forma:

a. Corresponde al Poder Judicial trasladar los dineros suministrados para cubrir los aportes estatales correspondientes a las personas servidoras judiciales destacadas en la JUNAFO, cuando esos fondos formen parte de sus recursos y se encuentren previstos en sus programas presupuestarios.

- Bajo esta premisa, parece indudable que al Poder Judicial le corresponde cubrir los aportes estatales relacionados con los 18 puestos judiciales ordinarios destacados en la JUNAFO, mismos que se financian con recursos del presupuesto nacional; salvo que tales recursos hayan sido transferidos a la JUNAFO y formen parte del programa presupuestario de este órgano.

- En cuanto a los restantes puestos de trabajo destacados en la JUNAFO, la atención de los aportes estatales le corresponderá al Poder Judicial, cuando esos fondos formen parte de sus recursos, sea, cuando sean girados por el Ministerio de Hacienda para contemplar el pago del Estado conforme al aporte tripartito y se encuentren previstos en sus programas presupuestarios; salvo que tales recursos hayan sido transferidos por el indicado Ministerio directamente a la JUNAFO y formen parte del programa presupuestario de ese órgano.

b. Corresponde a la JUNAFO cancelar los aportes estatales correspondientes a las personas servidoras judiciales destacadas en ese órgano, cuando los fondos suministrados para ese efecto formen parte de sus recursos y se encuentren previstos en sus programas presupuestarios.

- En este supuesto, le atañe a la JUNAFO cubrir la totalidad de los aportes estatales aludidos si los fondos suministrados para ese efecto por el Ministerio de Hacienda forman parte de sus recursos y se encuentren previstos en sus programas presupuestarios.

- En caso de que a la JUNAFO solamente se le haya suministrado fondos para cubrir el aporte estatal de las plazas financiadas por ese órgano, la Junta deberá cancelar únicamente los aportes estatales de sus plazas; correspondiendo al Poder Judicial cubrir los aportes estatales relacionados con los 18 puestos judiciales ordinarios destacados en la JUNAFO.

En todo caso, según lo expuesto, no parece procedente que la JUNAFO pague los aportes estatales al Seguro de Salud, Enfermedad y Maternidad y al Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial, correspondientes a las personas servidoras judiciales destacadas en su seno, con los recursos asignados por ley, ya que i.) el uso de tales fondos se encuentra regulado por ley y no incluye la cobertura de los aportes estatales a la seguridad social; y; ii.) el ordenamiento jurídico prevé fondos independientes (art. 24 LCCCSS) para cubrir esos aportes y delega la obligación de velar por el cumplimiento de ese pago al Ministerio de Hacienda (art. 74 LCCCSS).

A ello debe agregarse que, esta oficina consultó a la Dirección de Planificación y a la JUNAFO la integración y desglose de los recursos asignados por el Ministerio de Hacienda, obteniendo las respuestas correspondientes; sin embargo, el contenido de ellas no permite dilucidar con certeza el problema indicado en este párrafo.

Tales circunstancias impiden contestar en forma concreta la consulta planteada. No obstante, es menester advertir que las oficinas encargadas del proceso presupuestario institucional deben tener claro el desglose de los ingresos remitidos por el Ministerio de Hacienda al Poder Judicial y sus órganos, dado que ese tema forma parte de sus competencias ordinarias y, a partir de ello, deberían contar con el conocimiento requerido para solventar las dudas existentes.

En todo caso, de persistir la duda entre los órganos con competencia presupuestaria institucional, se puede dirigir la consulta a la Dirección General de Presupuesto, con base en el artículo 32 de la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (Ley 8131 o LAFRPP). Según esa norma, la Dirección General de Presupuesto Nacional, como órgano rector del Subsistema de Presupuesto, puede brindar asesoría en materia presupuestaria a las entidades regidas por la Ley 8131, dentro de las que se encuentra el Poder Judicial (art. 1.b. Ley 8131).

5.2. ¿Si solo le corresponde el aporte de los 18 puestos, qué pasa con el resto del personal de la JUNAFO, debe cubrirlo con el aporte de cinco por mil?

Tal y como se apuntó anteriormente, no parece pertinente que JUNAFO pague los aportes estatales al Seguro de Salud, Enfermedad y Maternidad (Cuota estatal SEM) y al Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial (Cuota estatal FJPP), de las personas servidoras judiciales destacadas en su organización, con los recursos asignados por ley, pues: i.) el uso de esos recursos se encuentra regulado por ley y no prevé la atención de los aportes estatales a la seguridad social; y; ii.) el ordenamiento jurídico dispone fondos específicos para la atención de los aportes citados (art. 24 LCCCSS), delegando el deber de vigilar el cumplimiento de ese pago al Ministerio de Hacienda (art. 74 LCCCSS):

Se acordó: 1.) Tener por rendido el criterio jurídico N° DJ-C-238-2025 del 30 de abril de 2025, suscrito por el máster RACH, director jurídico y el licenciado LASM, asesor jurídico, relacionado con las interrogantes expuestas por el máster EAML, subdirector del Proceso de Planeación y Evaluación de la Dirección de Planificación, respecto a cuál programa presupuestario le corresponde incluir las contribuciones estatales -seguro de salud- y al fondo de jubilaciones y pensiones de las personas servidoras judiciales destacadas en la JUNAFO. 2.) Hacer este acuerdo de conocimiento de la Dirección de Planificación, para que, conforme al criterio técnico de cita, realice el análisis correspondiente y efectúe las recomendaciones que estimen pertinentes. Se declara acuerdo firme."

Nota 15
Gastos por servicios externos
Al 31 de julio de 2025

Registro de los gastos de servicios externos relacionados con la ejecución del presupuesto del año 2025.

| Mensual | | | |
|------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | Año 2024 |
| | | Julio | Julio |
| 442.01.0.00 | Servicios de computación | 5 400 282 | 24 607 254 |
| 442.03.0.00 | Servicios de información | - | - |
| 442.05.0.00 | Asesoría jurídica | - | 56 500 |
| 442.08.0.00 | Servicios Médicos | - | - |
| 442.99.0.00 | Otros servicios contratados | 5 863 188 | 3 445 682 |
| Total | | 11 263 471 | 28 109 436 |

| Acumulado | | | |
|------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | Año 2024 |
| | | Julio | Julio |
| 442.01.0.00 | Servicios de computación | (27 444 177) | 32 445 511 |
| 442.03.0.00 | Servicios de información | - | 16 507 |
| 442.05.0.00 | Asesoría jurídica | 685 542 | 256 188 |
| 442.08.0.00 | Servicios Médicos | - | - |
| 442.99.0.00 | Otros servicios contratados | 71 661 022 | 54 531 570 |
| Total | | 44 902 386 | 87 249 775 |

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 31 de julio de 2025

Registro de los gastos de movilidad y comunicaciones relacionados con la ejecución del presupuesto del año 2025.

| Mensual | | | |
|------------------------|--|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | Año 2024 |
| | | Julio | Julio |
| 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 2025 | Año 2024 |
| | | Julio | Julio |
| 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 31 de julio de 2025

Registro de los gastos de infraestructura relacionados con la ejecución del presupuesto del año 2025. Además de la depreciación de los activos de la JUNAFO del FJPPJ.

Mensual

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 Julio | Año 2024 Julio |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|
| 444.03.0.00 | Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos | - | - |
| 444.04.0.00 | Agua y energía eléctrica | 1 004 626 | 1 106 085 |
| 444.07.0.00 | Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos | 568 611 | 536 397 |
| 444.09.0.00 | Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos | - | - |
| 444.99.0.00 | Otros gastos de infraestructura | - | - |
| Total | | 1 573 238 | 1 642 482 |

Acumulado

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 Julio | Año 2024 Julio |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|
| 444.03.0.00 | Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos | - | - |
| 444.04.0.00 | Agua y energía eléctrica | 1 545 118 | 3 866 436 |
| 444.07.0.00 | Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos | 4 422 190 | 3 623 508 |
| 444.09.0.00 | Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos | - | - |
| 444.99.0.00 | Otros gastos de infraestructura | 33 000 | 260 500 |
| Total | | 6 000 309 | 7 750 444 |

Nota 18
Gastos Generales
Al 31 de julio de 2025

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

Mensual

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | Año 2024 |
|-----------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | | Julio | Julio |
| 445.03.0.00 | Otros seguros | - | - |
| 445.06.0.00 | Papelería, útiles y otros materiales | 305 730 | - |
| 445.09.0.00 | Promoción y publicidad | - | - |
| 445.12.0.00 | Amortización de Software | 823 261 | - |
| 445.14.0.00 | Gastos por otros servicios públicos | 25 605 | 1 613 |
| 445.15.0.00 | Gastos por materiales y suministros | - | - |
| 445.99.0.00 | Gastos generales diversos | 20 479 206 | 13 534 912 |
| Total | | 21 633 802 | 13 536 525 |

Acumulado

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | Año 2024 |
|-----------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
| | | Julio | Julio |
| 445.03.0.00 | Otros seguros | - | 38 029 |
| 445.06.0.00 | Papelería, útiles y otros materiales | 2 001 580 | 1 515 328 |
| 445.09.0.00 | Promoción y publicidad | - | - |
| 445.12.0.00 | Amortización de Software | 7 451 842 | - |
| 445.14.0.00 | Gastos por otros servicios públicos | 131 324 | 96 924 |
| 445.15.0.00 | Gastos por materiales y suministros | 143 029 | 76 990 |
| 445.99.0.00 | Gastos generales diversos | 93 513 440 | 83 657 761 |
| Total | | 103 241 215 | 85 385 031 |

☒ 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 31 de julio de 2025

Este apartado refleja la utilidad del periodo

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | | Año 2024 | |
|-----------------|-------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | | Julio | | Julio | |
| | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 400.00 | Gastos | 124 105 506 | 787 600 087 | 127 250 774 | 783 645 099 |
| 500.00 | Ingresos | 205 519 287 | 1 611 766 684 | 199 928 409 | 1 523 782 045 |
| Total | | 81 413 782 | 824 166 597 | 72 677 635 | 740 136 946 |

Nota 20
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
Al 31 de julio de 2025

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

| Mensual | | | |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|
| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 Julio | Año 2024 Julio |
| 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 otro resultado integral | - | - |
| 519.12 | Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado | - | - |
| Total | | - | - |

| Acumulado | | | |
|------------------|---|-------------------|-------------------|
| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 Julio | Año 2024 Julio |
| 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 otro resultado integral | - | - |
| 519.12 | Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado | - | - |
| Total | | - | - |

| Mensual | | | |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| Cuenta Contable | Otros gastos financieros | Año 2025 Julio | Año 2024 Julio |
| 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 2025 Julio | Año 2024 Julio |
| 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 31 de julio de 2025

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | | Año 2024 | |
|-----------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | Julio | | Julio | |
| | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 351.01.1.01.01 | Utilidades de ejercicios anteriores | 11 166 410 809 | 10 423 657 993 | 10 046 020 015 | 9 368 248 904 |
| Total | | 11 166 410 809 | 10 423 657 993 | 10 046 020 015 | 9 368 248 904 |

Coligado con la nota N° 19, este registro de pérdida contable será absorbido por medio del registro de los asientos de cierre, y el próximo mes cuando se dé un exceso de ingresos contables, se subsanará la discrepancia en los montos registrados.

Nota 22
Variación en las utilidades de periodos anteriores
Al 31 de julio de 2025

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | | Año 2024 | |
|-----------------|--|----------|-----------|----------|-------------------|
| | | Julio | | Julio | |
| | | Mensual | Acumulado | Mensual | Acumulado |
| 351.01.1.02.01 | Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora | - | - | - | -8 625 699 |
| 351.01.1.02.02 | Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora | - | - | - | 18 937 499 |
| Total | | - | - | - | 10 311 800 |

En cuanto a las cuentas "Corrección de errores de ejercicios anteriores", con la aprobación de los Estados Financieros Auditados del 2024 por el Despacho Carvajal & Asociados, se aplicó un asiento de reclasificación del saldo de la cuenta de correcciones, considerando la Política Contable que se instauró a raíz de la recomendación del Despacho Carvajal & Asociados en el proceso de la auditoría del año 2023, la cual que entró en vigencia, una vez que el informe fue avalado por los miembros del Comité de Auditoría y los señores miembros de la Junta Administradora. Esto en apego de a la NIC 8, la política se aplica de forma prospectiva., no obstante existían unos saldos registrados en los meses de enero y febrero 2024, anteriores a la promulgación de la Política en el año 2024. Así las cosas, se aplicó el asiento de ajuste recomendado en la carta de Gerencia CG 1-2024 del 7 de febrero de 2025.

Nota 23
Variación en las depreciaciones y amortizaciones
Al 31 de julio de 2025

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | | | Año 2024 | | |
|-----------------|--|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| | | 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) | -3 875 469 | -3 736 077 | -139 392 | -2 152 991 | -1 815 019 | -337 971 |
| 179.05.0.00.01 | (Depreciación acumulada del costo de equipos de computo) | -12 553 570 | -12 124 350 | -429 220 | -7 247 561 | -7 049 135 | -198 426 |
| 186.04.1.03.01 | (Amortización acumulada de software adquirido) € | -141 772 | -141 772 | - | -141 772 | -141 772 | - |
| 186.04.1.04.01 | (Amortización acumulada de software desarrollado) € | -7 451 842 | -6 628 581 | -823 261 | - | - | - |
| Total | | -24 022 653 | -22 630 781 | -1 391 872 | -9 542 324 | -9 005 927 | -536 397 |

Nota 24
Variación en las cuentas por cobrar
Al 31 de julio de 2025

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | | | Año 2024 | | |
|-----------------|--|------------------|------------------|-----------|----------------|------------------|-----------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| | | 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) | 5 959 041 | 5 959 041 | - | - | - | - |
| Total | | 5 959 041 | 5 959 041 | - | - | - | - |

Nota 25
Variación en mobiliario y equipo
Al 31 de julio de 2025

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | | | Año 2024 | | |
|-----------------|--------------------------------|------------------|------------------|-----------|------------------|------------------|-----------|
| | | Periodo actual | Periodo anterior | Variación | Periodo actual | Periodo anterior | Variación |
| 173.01.0.00.01 | Equipo de comunicación | 1 746 238 | 1 746 238 | - | 1 104 315 | 1 104 315 | - |
| 173.01.0.00.02 | Equipo y mobiliario de oficina | 5 749 993 | 5 749 993 | - | 6 550 660 | 6 550 660 | - |
| Total | | 7 496 231 | 7 496 231 | - | 7 654 976 | 7 654 976 | - |

Nota 26
Variación en intangibles
Al 31 de julio de 2025

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | | | Año 2024 | | |
|-----------------|--|--------------------|--------------------|----------------|-------------------|-------------------|-----------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| | | Periodo actual | Periodo anterior | Variación | Periodo actual | Periodo anterior | Variación |
| 186.04.1.01.01 | Valor de adquisición del software ¢ | 605 196 | 141 772 | 463 424 | 141 772 | 141 772 | - |
| 186.04.1.02.01 | Costo de desarrollo de Software por la entidad ¢ | 179 953 904 | 179 953 904 | - | 82 696 493 | 82 696 493 | - |
| Total | | 180 559 100 | 180 095 676 | 463 424 | 82 838 265 | 82 838 265 | - |

Nota 27
Variación en otros activos a corto plazo
Al 31 de julio de 2025

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | | | Año 2024 | | |
|-----------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| | | Periodo actual | Periodo anterior | Variación | Periodo actual | Periodo anterior | Variación |
| 181.99.0.00 | Gastos pagados por anticipado | 1 171 415 820 | 1 213 884 796 | 42 468 976 | 914 859 980 | 1 021 615 005 | 106 755 025 |
| Total | | 1 171 415 820 | 1 213 884 796 | 42 468 976 | 914 859 980 | 1 021 615 005 | 106 755 025 |

Nota 28
Variación de obligaciones financieras
Al 31 de julio de 2025

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | | | Año 2024 | | |
|-----------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| | | Periodo actual | Periodo anterior | Variación | Periodo actual | Periodo anterior | Variación |
| 351.01.1.01.01 | Utilidades de ejercicios anteriores | 11 166 410 809 | 11 166 410 809 | - | 10 046 020 015 | 10 046 020 015 | - |
| 351.01.1.02.01 | Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora | - | - | - | - | - | - |
| 351.01.1.02.02 | Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora | - | - | - | - | - | - |
| Total | | 11 166 410 809 | 11 166 410 809 | - | 10 046 020 015 | 10 046 020 015 | - |

Nota 29
Variación en las cuentas por pagar
Al 31 de julio de 2025

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | | | Año 2024 | | |
|-----------------|--|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | | Julio | | | Julio | | |
| | | Periodo actual | Periodo anterior | Variación | Periodo actual | Periodo anterior | Variación |
| 242.03.0.00.01 | Acreedores por adquisición de bienes y servicios | 16 206 843 | 23 209 721 | -7 002 878 | 8 218 662 | 3 356 796 | 4 861 866 |
| 242.05.0.00.01 | Remuneraciones por pagar | 78 536 687 | 3 446 899 | 75 089 789 | 5 629 | 5 629 | - |
| 242.07.1.02.01 | Impuestos retenidos a terceros por pagar | 519 358 | 365 796 | 153 562 | 4 080 089 | 420 324 | 3 659 765 |
| 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 | - | - | - | - | - | - |
| 242.99.0.00.04 | Garantías en custodia por pagar € | 3 724 719 | 3 724 719 | - | 252 950 | 252 950 | - |
| 242.99.0.00.05 | Garantías en custodia por pagar \$ | 111 441 | 111 441 | - | 109 633 | 109 633 | - |
| 242.99.0.00.09 | Sumas en tránsito por aclarar (acreedora) | 500 001 | 581 119 | -81 118 | 52 511 | 104 973 | -52 462 |
| 243.01.0.00.01 | Decimotercer mes a pagar a corto plazo | 44 671 945 | 39 889 197 | 4 782 748 | 37 677 759 | 33 292 381 | 4 385 378 |
| 243.01.0.00.02 | Salario escolar por pagar a corto plazo | 32 694 217 | 27 911 469 | 4 782 748 | 30 253 308 | 25 867 930 | 4 385 378 |
| 243.01.0.00.03 | Impuesto de renta sobre salarios por pagar | - | - | - | - | - | - |
| 243.01.0.00.04 | Provisión de cesantía | 138 084 169 | 137 952 890 | 131 279 | 83 407 785 | 83 316 209 | 91 576 |
| 243.01.0.00.05 | Provisión de vacaciones | 12 679 378 | 9 966 581 | 2 712 797 | 11 146 058 | 8 669 156 | 2 476 902 |
| Total | | 327 728 759 | 247 159 831 | 80 568 927 | 175 204 385 | 155 395 981 | 19 808 404 |

Nota 30
Variación en equipo de cómputo
Al 31 de julio de 2025

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | | | Año 2024 | | |
|-----------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|-------------------|-----------|
| | | Periodo actual | Periodo anterior | Variación | Periodo actual | Periodo anterior | Variación |
| 174.01.0.00.01 | Costo de equipos de computación | 31 286 413 | 31 286 413 | - | 24 760 657 | 24 760 657 | - |
| Total | | 31 286 413 | 31 286 413 | - | 24 760 657 | 24 760 657 | - |

Nota 31
Gastos por provisiones
Al 31 de julio de 2025

Registro de los gastos por provisiones patronales

| Mensual | | | |
|------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | Año 2024 |
| | | Julio | Julio |
| 435.01.0.00.01 | Provisión décimotercer mes | 4 782 748 | 4 385 378 |
| 435.01.0.00.02 | Provisión salario escolar | 4 782 748 | 4 385 378 |
| 435.01.0.00.03 | Provisión de cesantía | 131 279 | 91 576 |
| 435.01.0.00.04 | Provisión de vacaciones | 2 712 797 | 2 476 902 |
| Total | | 12 409 573 | 11 339 234 |

| Acumulado | | | |
|------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Cuenta Contable | Descripción | Año 2025 | Año 2024 |
| | | Julio | Julio |
| 435.01.0.00.01 | Provisión décimotercer mes | 29 611 430 | 28 273 620 |
| 435.01.0.00.02 | Provisión salario escolar | 27 917 251 | 28 273 620 |
| 435.01.0.00.03 | Provisión de cesantía | 64 777 953 | 48 071 757 |
| 435.01.0.00.04 | Provisión de vacaciones | 5 410 077 | 12 915 273 |
| Total | | 127 716 712 | 117 534 269 |

Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones
Resumen comparativo entre el devengado contable, liquidación presupuestaria y pagado¹
Al 31 de julio de 2025

| Mes Contable registro | N° Documento registro contable | Subpartida | Monto devengado contable | Monto devengado presupuestario | Diferencias Devengado Contable & Presupuestario (a) | Observaciones | N° Documento de pago | Mes pagado presupuestario | Monto pagado tramitado | Diferencias en Devengado Contable & Pagado (b) | Observaciones |
|---|--------------------------------|------------|--------------------------|--------------------------------|---|---------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|--|---|
| Diciembre | 2024-AD-011120 | 10307 | 176 280,00 | - | - | | 301-042813-2024 | Febrero | 171 788,25 | 4 491,75 | Recálculo |
| Diciembre | 2024-AD-010845 | 59903 | 1 210 699,84 | - | - | | 301-041919-2024 | Enero | 1 210 699,84 | 0,00 | |
| Diciembre | 2024-AD-010822 | 10404 | 355 950,00 | - | - | | 301-041904-2024 | Enero | 355 950,00 | - | |
| Diciembre | 2024-AD-010849 | 10404 | 286 895,70 | - | - | | 301-041922-2024 | Enero | 286 895,70 | - | |
| Diciembre | 2024-AD-010853 | 10404 | 310 750,00 | - | - | | 301-041949-2024 | Enero | 310 750,00 | - | |
| Diciembre | 2024-AD-010856 | 10406 | 888 658,18 | - | - | | 301-044475-2024 | Febrero | 888 658,18 | - | |
| Diciembre | 2024-AD-010856 | 10406 | 61 910,58 | - | - | | 301-044475-2024 | Febrero | 61 910,58 | - | |
| Diciembre | 2024-AD-011331 | 10204 | 12 526,14 | - | - | | 301-044472-2024 | Enero | 12 526,14 | - | |
| Diciembre | 301-044011-2024 | 10306 | 1 718 118,05 | - | - | | 301-044011-2024 | Enero | 1 718 118,05 | 0,00 | |
| Diciembre | 301-042802-2024 | 10201 | 43 695,16 | - | - | | 301-042802-2024 | Febrero | 13 351,59 | 30 343,57 | Se cancela por un monto menor, a raíz de que en diciembre se realizó una estimación. Este monto se ubicará al Ministerio de Hacienda para su reintegro a la IJINAFI |
| Diciembre | 301-043805-2024 | 10202 | 522 171,38 | - | - | | 301-043805-2024 | Febrero | 439 243,06 | 82 928,32 | Se cancela por un monto menor, a raíz de que en diciembre se realizó una estimación. Este monto se ubicará al Ministerio de Hacienda para su reintegro a la IJINAFI |
| Diciembre | 301-044642-2024 | 10202 | 522 171,38 | - | - | | 301-044642-2024 | Enero | 522 171,38 | - | |
| Devengado del 2024 pagado en el 2025 | | | 6 109 826,41 | - | - | | | | 5 992 062,78 | 117 763,64 | |
| Enero | 2025-AD-000256 | 10204 | 12 526,14 | - | - | | 301-000404-2025 | Diciembre | 12 526,14 | - | |
| Enero | 2025-AD-000257 | 10404 | 1 801 357,71 | - | - | | 301-000407-2025 | Febrero | 1 801 357,71 | 0,00 | |
| Devengado del 2025 | | | 1 813 883,85 | - | 1 813 883,85 | | | | 1 813 883,85 | 0,00 | |
| Total al 31 de enero de 2025 | | | 7 923 710,26 | - | 1 813 883,85 | | | | 7 805 946,63 | 117 763,63 | Esta diferencia se compone del remanente pendiente de 2024. |
| Febrero | 2025-AD-000856 | 10204 | 12 526,14 | - | - | | 301-002957-2025 | Febrero | 12 526,14 | - | |
| Febrero | 2025-AD-000605 | 10307 | 175 578,27 | - | - | | 301-001936-2025 | Febrero | 172 262,85 | 3 315,42 | Recálculo |
| Febrero | 2025-AD-000544 | 10404 | 310 750,00 | - | - | | 301-001585-2025 | Febrero | 310 750,00 | - | |
| Febrero | 2025-AD-000547 | 10404 | 355 950,00 | - | - | | 301-001589-2025 | Febrero | 355 950,00 | - | |
| Febrero | 2025-AD-000559 | 10404 | 1 801 357,71 | - | - | | 301-002041-2025 | Febrero | 1 801 357,71 | 0,00 | |
| Febrero | 2025-AD-000695 | 10404 | 292 630,45 | - | - | | 301-002272-2025 | Enero | 285 040,25 | 6 587,90 | Recálculo |
| Febrero | 2025-AD-000832 | 10404 | 1 801 357,71 | - | - | | 301-002954-2025 | Enero | 1 801 357,71 | 0,00 | |
| Febrero | 2025-AD-000615 | 10406 | 950 568,76 | - | - | | 301-002039-2025 | Enero | 950 568,76 | 0,00 | |
| Febrero | 2025-AD-000688 | 29905 | 15 689,00 | - | - | | 301-004041-2025 | Febrero | 15 689,00 | - | |
| Febrero | 2025-AD-000195 | 50105 | 654 508,00 | - | - | | 301-002913-2025 | Febrero | 654 508,00 | 0,00 | |
| Febrero | 2025-AD-000881 | 59903 | 1 234 900,50 | - | - | | 301-003220-2025 | Enero | 1 212 464,23 | 22 436,27 | Recálculo |
| Febrero | 301-002286-2025 | 10306 | 1 769 599,53 | - | - | | 301-002286-2025 | Diciembre | 1 769 599,53 | 0,00 | |
| Febrero | 301-000899-2025 | 10101 | 8 601 211,00 | - | - | | 301-000899-2025 | Febrero | 8 616 022,52 | 13 811,52 | Recálculo |
| Febrero | 301-002474-2025 | 10202 | 411 864,75 | - | - | | 301-002474-2025 | Enero | 411 864,75 | - | |
| Febrero | 301-002120-2025 | 20203 | 2 340,00 | - | - | Reintegro N° 1 | 301-002120-2025 | Febrero | 2 340,00 | - | |
| Febrero | 301-002120-2025 | 20203 | 3 110,00 | - | - | Reintegro N° 1 | 301-002120-2025 | Febrero | 3 110,00 | - | |
| Febrero | 301-002120-2025 | 20203 | 1 880,00 | - | - | Reintegro N° 1 | 301-002120-2025 | Febrero | 1 880,00 | - | |
| Febrero | 301-002120-2025 | 20203 | 9 200,00 | - | - | Reintegro N° 1 | 301-002120-2025 | Febrero | 9 200,00 | - | |
| Febrero | 301-002123-2025 | 20203 | 7 920,00 | - | - | Reintegro N° 2 | 301-002123-2025 | Febrero | 7 920,00 | - | |
| Febrero | 301-002123-2025 | 20203 | 12 525,00 | - | - | Reintegro N° 2 | 301-002123-2025 | Febrero | 12 525,00 | - | |
| Febrero | 301-002123-2025 | 20203 | 47 100,00 | - | - | Reintegro N° 2 | 301-002123-2025 | Febrero | 47 100,00 | - | |
| Febrero | 301-002124-2025 | 20203 | 8 400,00 | - | - | Reintegro N° 2 | 301-002124-2025 | Febrero | 8 400,00 | - | |
| Febrero | 301-002124-2025 | 20203 | 8 500,00 | - | - | Reintegro N° 2 | 301-002124-2025 | Febrero | 8 500,00 | - | |
| Febrero | 301-002126-2025 | 29903 | 6 500,00 | - | - | Reintegro N° 2 | 301-002126-2025 | Febrero | 6 500,00 | - | |
| Febrero | 301-002119-2025 | 10701 | 444 180,00 | - | - | Reintegro N° 1 | 301-002119-2025 | Febrero | 444 180,00 | - | |
| Febrero | 301-003205-2025 | 10701 | 218 047,03 | - | - | Reintegro N° 3 | 301-003205-2025 | Febrero | 218 047,03 | - | |
| Febrero | 301-002117-2025 | 10307 | 58 500,00 | - | - | Reintegro N° 1 | 301-002117-2025 | Febrero | 58 500,00 | - | |
| Febrero | 301-003203-2025 | 10307 | 18 586,24 | - | - | Reintegro N° 3 | 301-003203-2025 | Febrero | 18 586,24 | - | |
| Febrero | 301-002119-2025 | 10402 | 159 922,50 | - | - | Reintegro N° 1 | 301-002119-2025 | Febrero | 159 922,50 | - | |
| Febrero | 301-003204-2025 | 10402 | 33 900,00 | - | - | Reintegro N° 3 | 301-003204-2025 | Febrero | 33 900,00 | - | |
| Febrero | 301-002121-2025 | 29904 | 1 274 097,60 | - | - | Reintegro N° 1 | 301-002121-2025 | Febrero | 1 274 097,60 | - | |
| Febrero | 301-003206-2025 | 60701 | 2 032 720,00 | - | - | Reintegro N° 3 | 301-003206-2025 | Febrero | 2 032 720,00 | - | |
| Febrero | 301-002127-2025 | 29999 | 45 087,00 | - | - | Reintegro N° 2 | 301-002127-2025 | Febrero | 45 087,00 | - | |
| Total al 28 de febrero de 2025 | | | 22 781 007,19 | 23 784 218,62 | - | 1 003 211,43 | | | 22 762 479,12 | 18 528,07 | Esta diferencia se justifica por el registro del recálculo de las facturas |
| Marzo | 2025-AD-001722 | 10204 | 12 526,14 | - | - | | 301-007499-2025 | Abril | 12 526,14 | - | |
| Marzo | 2025-AD-001148 | 10307 | 175 578,27 | - | - | | 301-005117-2025 | Febrero | 170 069,52 | 5 508,75 | Recálculo |
| Marzo | 2025-AD-001133 | 10404 | 2 825 000,00 | - | - | | 301-005101-2025 | Diciembre | 2 825 000,00 | - | |
| Marzo | 2025-AD-001140 | 10404 | 7 797 000,00 | - | - | | 301-005097-2025 | 2024 | 7 797 000,00 | - | |
| Marzo | 2025-AD-001142 | 10404 | 355 950,00 | - | - | | 301-005108-2025 | Febrero - Marzo | 355 950,00 | - | |
| Marzo | 2025-AD-001144 | 10404 | 310 750,00 | - | - | | 301-005110-2025 | Febrero | 310 750,00 | - | |
| Marzo | 2025-AD-001467 | 10404 | 292 630,45 | - | - | | 301-006006-2025 | Abril | 287 127,55 | 5 457,90 | Recálculo |
| Marzo | 2025-AD-001511 | 10404 | 1 801 357,71 | - | - | | 301-006007-2025 | Abril | 1 801 357,71 | 0,00 | |
| Marzo | 2025-AD-001604 | 10405 | 2 154 534,04 | - | - | | 301-006792-2025 | Abril | 2 111 291,37 | 43 242,67 | Recálculo |
| Marzo | 2025-AD-001616 | 10406 | 950 568,76 | - | - | | 301-006793-2025 | Febrero | 950 568,76 | 0,00 | |
| Marzo | 2025-AD-001781 | 10406 | 186 661,97 | - | - | | 301-008378-2025 | Abril | 186 661,97 | - | |
| Marzo | 2025-AD-001513 | 59903 | 1 234 900,50 | - | - | | 301-006008-2025 | Febrero | 1 199 383,68 | 35 716,83 | Recálculo |
| Marzo | 301-001890-2025 | 60106 | 5 959 041,00 | - | - | | 301-001890-2025 | Marzo | 5 959 041,00 | - | |
| Marzo | 301-003107-2025 | 10306 | 1 786 022,99 | - | - | | 301-003107-2025 | Marzo | 1 786 022,99 | 0,00 | |
| Marzo | 301-003109-2025 | 60106 | 5 959 041,00 | - | - | | 301-003109-2025 | Marzo | 5 959 041,00 | - | |
| Marzo | 301-003760-2025 | 10201 | 31 942,90 | - | - | | 301-003760-2025 | Marzo | 31 942,90 | - | |
| Marzo | 301-004558-2025 | 10101 | 8 558 934,26 | - | - | | 301-004558-2025 | Marzo | 8 565 166,29 | 6 232,03 | Recálculo |
| Marzo | 301-004720-2025 | 10999 | 43 000,00 | - | - | Reintegro N°4 | 301-004720-2025 | Marzo | 43 000,00 | - | |
| Marzo | 301-004721-2025 | 10402 | 17 670,00 | - | - | Reintegro N°4 | 301-004721-2025 | Marzo | 17 670,00 | - | |
| Marzo | 301-004724-2025 | 10402 | 204 500,00 | - | - | Reintegro N°5 | 301-004724-2025 | Marzo | 204 500,00 | - | |
| Marzo | 301-005623-2025 | 60501 | 300 000,00 | - | - | | 301-005623-2025 | Febrero | 300 000,00 | - | |
| Marzo | 301-005968-2025 | 10307 | 18 405,44 | - | - | Reintegro N°7 | 301-005968-2025 | Marzo | 18 405,44 | - | |
| Marzo | 301-006020-2025 | 60601 | 500 000,00 | - | - | | 301-006020-2025 | Marzo | 500 000,00 | - | |
| Marzo | 301-006050-2025 | 10402 | 146 492,00 | - | - | Reintegro N°7 | 301-006050-2025 | Marzo | 146 492,00 | - | |
| Marzo | 301-006051-2025 | 10502 | 19 600,00 | - | - | Reintegro N°7 | 301-006051-2025 | Marzo | 19 600,00 | - | |
| Marzo | 301-006055-2025 | 20203 | 18 000,00 | - | - | Reintegro N°6 | 301-006055-2025 | Marzo | 18 000,00 | - | |
| Marzo | 301-006055-2025 | 20203 | 9 625,00 | - | - | Reintegro N°6 | 301-006055-2025 | Marzo | 9 625,00 | - | |
| Marzo | 301-006055-2025 | 20203 | 3 875,00 | - | - | Reintegro N°6 | 301-006055-2025 | Marzo | 3 875,00 | - | |
| Marzo | 301-006055-2025 | 20203 | 4 500,00 | - | - | Reintegro N°6 | 301-006055-2025 | Marzo | 4 500,00 | - | |
| Marzo | 301-006612-2025 | 10202 | 444 555,38 | - | - | | 301-006612-2025 | Abril | 444 555,38 | - | |
| Marzo | 301-008299-2025 | 20203 | 17 365,00 | - | - | Reintegro N°8 | 301-008299-2025 | Abril | 17 365,00 | - | |

Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones
Resumen comparativo entre el devengado contable, liquidación presupuestaria y pagado¹
Al 31 de julio de 2025

| Mes Contable registro | N° Documento registro contable | Subpartida | Monto devengado contable | Monto devengado presupuestario | Diferencias Devengado Contable & Presupuestario (a) | Observaciones | N° Documento de pago | Mes pagado presupuestario | Monto pagado tramitado | Diferencias en Devengado Contable & Pagado (b) | Observaciones |
|-------------------------------------|--------------------------------|------------|--------------------------|--------------------------------|---|----------------|----------------------|---------------------------|------------------------|--|---|
| Diciembre | 2024-AD-011120 | 10307 | 176 280,00 | | | | 301-042813-2024 | Febrero | 171 788,25 | - 4 491,75 | Recálculo |
| Marzo | 301-008299-2025 | 20203 | 1 490,00 | | | Reintegro N°8 | 301-008399-2025 | Abril | 1 490,00 | - | |
| Marzo | 301-008300-2025 | 20402 | 7 900,00 | | | Reintegro N°8 | 301-008300-2025 | Abril | 7 900,00 | - | |
| Marzo | 301-008300-2025 | 20402 | 15 800,00 | | | Reintegro N°8 | 301-008300-2025 | Abril | 15 800,00 | - | |
| Marzo | 301-008300-2025 | 20402 | 9 300,00 | | | Reintegro N°8 | 301-008300-2025 | Abril | 9 300,00 | - | |
| Marzo | 301-008301-2025 | 10502 | 85 200,00 | | | Reintegro N°9 | 301-008301-2025 | Abril | 85 200,00 | - | |
| Marzo | 301-008303-2025 | 10701 | 592 002,41 | | | Reintegro N°9 | 301-008303-2025 | Abril | 592 002,41 | - | |
| Marzo | 301-008304-2025 | 29905 | 49 500,00 | | | Reintegro N°9 | 301-008304-2025 | Abril | 49 500,00 | - | |
| Marzo | 301-008304-2025 | 29905 | 72 530,00 | | | Reintegro N°9 | 301-008304-2025 | Abril | 72 530,00 | - | |
| Marzo | 301-008307-2025 | 29907 | 1 230,00 | | | Reintegro N°9 | 301-008307-2025 | Abril | 1 230,00 | - | |
| Marzo | 301-008307-2025 | 29907 | 2 400,00 | | | Reintegro N°9 | 301-008307-2025 | Abril | 2 400,00 | - | |
| Marzo | 301-008307-2025 | 29907 | 1 680,00 | | | Reintegro N°9 | 301-008307-2025 | Abril | 1 680,00 | - | |
| Total al 31 de marzo de 2025 | | | 42 979 060,22 | 71 313 153,72 | - 28 334 093,50 | | | | 42 895 366,11 | 83 694,11 | Esta diferencia se justifica por el registro del recálculo de las facturas |
| Abril | 2025-AD-001927 | 10307 | 175 578,27 | | | | 301-009044-2025 | Abril | 172 347,60 | - 3 230,67 | Recálculo |
| Abril | 2025-AD-002732 | 10307 | 175 578,27 | | | | | | - | 175 578,27 | Acta desaprobada |
| Abril | 2025-AD-001904 | 10404 | 355 950,00 | | | | 301-009035-2025 | Abril | 355 950,00 | - | |
| Abril | 2025-AD-001942 | 10404 | 310 750,00 | | | | 301-009045-2025 | Abril | 310 750,00 | - | |
| Abril | 2025-AD-002414 | 10404 | 236 630,45 | | | | 301-010977-2025 | Mayo | 288 392,95 | - 4 237,50 | Recálculo |
| Abril | 2025-AD-002218 | 10406 | 186 661,97 | | | | 301-008378-2025 | Abril | 186 661,97 | - | |
| Abril | 2025-AD-002123 | 29901 | 12 788,46 | | | | 301-012285-2025 | Mayo | 12 788,46 | - | |
| Abril | 2025-AD-002732 | 10307 | 175 578,27 | | | | | | - | 175 578,27 | Acta desaprobada |
| Abril | 301-008500-2025 | 10101 | 8 492 571,57 | | | Reintegro N°10 | 301-008500-2025 | Abril | 8 560 955,46 | 68 383,89 | Recálculo |
| Abril | 301-007291-2025 | 10201 | 31 986,76 | | | Reintegro N°10 | 301-007291-2025 | Abril | 31 986,76 | - | |
| Abril | 301-006600-2025 | 10306 | 1 693 802,88 | | | Reintegro N°10 | 301-006600-2025 | Abril | 1 693 802,88 | - | |
| Abril | 301-009938-2025 | 10701 | 89 760,00 | | | Reintegro N°11 | 301-009938-2025 | Abril | 89 760,00 | - | |
| Abril | 301-010594-2025 | 10701 | 704 125,37 | | | Reintegro N°11 | 301-010594-2025 | Abril | 704 125,37 | - | |
| Abril | 301-009939-2025 | 29901 | 43 561,50 | | | Reintegro N°11 | 301-009939-2025 | Abril | 40 561,50 | - 2 999,99 | |
| Abril | 301-006028-2025 | 60106 | 5 959 041,00 | | | Reintegro N°11 | 301-006028-2025 | Abril | 5 959 041,00 | - | |
| Total al 30 de abril de 2025 | | | 18 349 206,23 | 95 401 203,53 | - 77 051 995,30 | | | | 18 410 123,95 | 60 915,72 | Esta diferencia se justifica porque el acta 2025-AD-002414, está registrada contablemente pero no aún no se ha realizado el pago, más el monto del recálculo. |
| Mayo | 2025-AD-002742 | 10204 | 12 526,14 | | | | 301-011869-2025 | Mayo | 12 526,14 | - | |
| Mayo | 2025-AD-002839 | 10307 | 175 578,27 | | | | 301-011861-2025 | Mayo | 173 249,34 | - 2 328,93 | Recálculo |
| Mayo | 2025-AD-002841 | 10404 | 355 950,00 | | | | 301-011870-2025 | Mayo | 355 950,00 | - | |
| Mayo | 2025-AD-003039 | 10404 | 310 750,00 | | | | 301-012839-2025 | Junio | 310 750,00 | - | |
| Mayo | 2025-AD-003457 | 10404 | 4 503 394,28 | | | | 301-014163-2025 | Junio | 4 503 394,28 | - | 0,00 |
| Mayo | 2025-AD-003799 | 10405 | 126 737,29 | | | | 301-016138-2025 | Junio | 123 406,44 | - 3 330,85 | Recálculo |
| Mayo | 2025-AD-003802 | 10405 | 3 742 943,09 | | | | 301-016139-2025 | Junio | 3 726 874,87 | - 16 068,22 | Recálculo |
| Mayo | 2025-AD-003073 | 10406 | 186 661,97 | | | | 301-012821-2025 | Mayo | 186 661,97 | - | |
| Mayo | 2025-AD-003077 | 10406 | 950 568,76 | | | | | | - | 950 568,76 | Acta desaprobada |
| Mayo | 2025-AD-003077 | 10406 | 950 568,76 | | | | 301-013945-2025 | Mayo | 950 568,76 | - | 0,00 |
| Mayo | 2025-AD-003642 | 10406 | 665 398,13 | | | | 301-014652-2025 | Junio | 665 398,13 | - | |
| Mayo | 2025-AD-003643 | 10406 | 285 170,62 | | | | 301-014653-2025 | Junio | 285 170,62 | - | |
| Mayo | 2025-AD-002628 | 29901 | 923 984,03 | | | | 301-013343-2025 | Mayo | 929 055,96 | - 5 071,93 | Recálculo |
| Mayo | 2025-AD-003223 | 50103 | 547 022,66 | | | | 301-014788-2025 | Junio | 551 538,38 | - 4 515,72 | Recálculo |
| Mayo | 2025-AD-003735 | 50104 | 310 146,35 | | | | 301-015995-2025 | Junio | 308 925,95 | - 1 220,40 | Recálculo |
| Mayo | 2025-AD-002777 | 59903 | 1 234 900,50 | | | | 301-011853-2025 | Mayo | 1 217 018,25 | - 17 882,25 | Recálculo |
| Mayo | 2025-AD-003456 | 59903 | 1 234 900,50 | | | | 301-011523-2025 | Junio | 1 217 614,31 | - 5 986,19 | Recálculo |
| Mayo | 301-011576-2025 | 10101 | 8 556 407,76 | | | | 301-011576-2025 | Mayo | 8 570 216,28 | - 13 811,52 | Recálculo |
| Mayo | 301-014093-2025 | 10101 | 19 369,82 | | | | 301-014093-2025 | Junio | 19 369,82 | - | |
| Mayo | 301-012479-2025 | 10201 | 14 778,00 | | | | 301-012479-2025 | Mayo | 14 778,00 | - | |
| Mayo | 301-010632-2025 | 10306 | 1 892 489,81 | | | | 301-010632-2025 | Mayo | 1 892 489,81 | - | 0,00 |
| Mayo | 301-011889-2025 | 10502 | 19 600,00 | | | Reintegro N°13 | 301-011889-2025 | Mayo | 19 600,00 | - | |
| Mayo | 301-011892-2025 | 20203 | 13 935,00 | | | Reintegro N°12 | 301-011892-2025 | Mayo | 13 935,00 | - | |
| Mayo | 301-011892-2025 | 20203 | 1 700,00 | | | Reintegro N°12 | 301-011892-2025 | Mayo | 1 700,00 | - | |
| Mayo | 301-011892-2025 | 20203 | 1 200,00 | | | Reintegro N°12 | 301-011892-2025 | Mayo | 1 200,00 | - | |
| Mayo | 301-011892-2025 | 20203 | 33 950,00 | | | Reintegro N°12 | 301-011892-2025 | Mayo | 33 950,00 | - | |
| Mayo | 301-011892-2025 | 20203 | 8 500,00 | | | Reintegro N°12 | 301-011892-2025 | Mayo | 8 500,00 | - | |
| Mayo | 301-011311-2025 | 20203 | 60 500,00 | | | Reintegro N°14 | 301-011311-2025 | Mayo | 60 500,00 | - | |
| Mayo | 301-014842-2025 | 20203 | 28 600,00 | | | Reintegro N°15 | 301-014842-2025 | Mayo | 28 600,00 | - | |
| Mayo | 301-009707-2025 | 60106 | 5 959 041,00 | | | Reintegro N°15 | 301-009707-2025 | Mayo | 5 959 041,00 | - | |
| Total al 31 de mayo de 2025 | | | 33 127 272,74 | 118 056 699,89 | - 84 929 427,15 | | | | 32 141 986,32 | 985 286,42 | Esta diferencia se justifica por el registro del recálculo de las facturas, así como por las actas y facturas pendientes de pago |
| Junio | 2025-AD-003930 | 10204 | 12 526,14 | | | | 301-016270-2025 | Junio | 12 526,14 | - | |
| Junio | 2025-AD-003931 | 10204 | 6 338,60 | | | | 301-016272-2025 | Junio | 6 338,60 | - | |
| Junio | 2025-AD-004588 | 10204 | 3 899,00 | | | | 301-018918-2025 | Julio | 3 899,00 | - | |
| Junio | 2025-AD-004592 | 10204 | 3 899,00 | | | | | | - | 3 899,00 | |
| Junio | 2025-AD-004600 | 10204 | 12 526,14 | | | | 301-018926-2025 | Julio | 12 526,14 | - | |
| Junio | 2025-AD-004602 | 10204 | 12 526,14 | | | | 301-018927-2025 | Julio | 12 526,14 | - | |
| Junio | 2025-AD-004671 | 10204 | 3 899,00 | | | | | | - | 3 899,00 | |
| Junio | 2025-AD-003947 | 10307 | 175 578,27 | | | | 301-016476-2025 | Junio | 172 120,47 | - 3 457,80 | Recálculo |
| Junio | 2025-AD-003954 | 10404 | 310 750,00 | | | | 301-016486-2025 | Julio | 310 750,00 | - | |
| Junio | 2025-AD-004026 | 10404 | 355 950,00 | | | | 301-016647-2025 | Junio | 355 950,00 | - | |
| Junio | 2025-AD-004118 | 10404 | 16 950 000,00 | | | | 301-017697-2025 | Julio | 16 950 000,00 | - | |
| Junio | 2025-AD-004120 | 10404 | 1 861 862,94 | | | | 301-017690-2025 | Julio | 1 861 862,94 | - | |
| Junio | 2025-AD-004443 | 10404 | 292 630,45 | | | | 301-018041-2025 | Julio | 286 895,70 | - 5 734,75 | Recálculo |
| Junio | 2025-AD-004444 | 10404 | 292 630,45 | | | | 301-018044-202 | Julio | 286 895,70 | - 5 734,75 | Recálculo |
| Junio | 2025-AD-004732 | 10404 | 355 950,00 | | | | 301-018044-202 | Julio | 355 950,00 | - | |
| Junio | 2025-AD-003976 | 10406 | 950 568,76 | | | | 301-010283-2025 | Julio | 950 568,76 | - | 0,00 |
| Junio | 2025-AD-004251 | 10406 | 186 661,97 | | | | 301-016624-2025 | Junio | 186 661,97 | - | 0,00 |
| Junio | 2025-AD-004533 | 59903 | 1 234 900,50 | | | | 301-018916-2025 | Julio | 1 206 646,53 | - 28 253,97 | Recálculo |
| Junio | 301-015928-2025 | 10101 | 8 588 410,07 | | | | 301-015928-2025 | Junio | 8 624 117,91 | - 35 707,84 | Recálculo |
| Junio | 301-015568-2025 | 10201 | 17 229,00 | | | | 301-015568-2025 | Junio | 17 229,00 | - | |
| Junio | 301-014097-2025 | 10306 | 782 028,71 | | | | 301-014097-2025 | Junio | 782 028,71 | - | 0,00 |

Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones
Resumen comparativo entre el devengado contable, liquidación presupuestaria y pagado¹
Al 31 de Julio de 2025

| Mes Contable registro | N° Documento registro contable | Subpartida | Monto devengado contable | Monto devengado presupuestario | Diferencias Devengado Contable & Presupuestario (a) | Observaciones | N° Documento de pago | Mes pagado presupuestario | Monto pagado tramitado | Diferencias en Devengado Contable & Pagado (b) | Observaciones |
|-------------------------------------|--------------------------------|------------|--------------------------|--------------------------------|---|-----------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|--|--|
| Diciembre | 2024-AD-011120 | 10307 | 176 280,00 | | | | 301-042813-2024 | Febrero | 171 788,25 | 4 491,75 | Recálculo |
| Junio | 301-018749-2025 | 10402 | 123 057,00 | | | Reintegro N° 18 | 301-018749-2025 | Junio | 123 057,00 | - | |
| Junio | 301-017516-2025 | 10406 | 25 316,52 | | | Reintegro N° 16 | 301-017516-2025 | Junio | 25 316,52 | - | |
| Junio | 301-017285-2025 | 10502 | 19 600,00 | | | Reintegro N° 16 | 301-017285-2025 | Junio | 19 600,00 | - | |
| Junio | 301-018037-2025 | 10502 | 9 800,00 | | | Reintegro N° 17 | 301-018037-2025 | Junio | 9 800,00 | - | |
| Junio | 301-018038-2025 | 10701 | 1 200 000,00 | | | Reintegro N° 17 | 301-018038-2025 | Junio | 1 200 000,00 | - | |
| Junio | 301-018039-2025 | 10702 | 2 111 348,50 | | | Reintegro N° 17 | 301-018039-2025 | Junio | 2 111 348,50 | - | |
| Junio | 301-019253-2025 | 10702 | 635 625,00 | | | Reintegro N° 19 | 301-019253-2025 | Junio | 635 625,00 | - | |
| Junio | 301-018040-2025 | 29903 | 163 624,00 | | | Reintegro N° 17 | 301-018040-2025 | Junio | 163 624,00 | - | |
| Junio | 301-019254-2025 | 29999 | 506 805,00 | | | Reintegro N° 19 | 301-019254-2025 | Junio | 506 805,00 | - | |
| Junio | 301-013135-2025 | 60106 | 5 959 041,00 | | | | 301-013135-2025 | Junio | 5 959 041,00 | - | |
| Total al 30 de Junio de 2025 | | | 43 164 982,16 | 155 336 528,44 | - | 112 171 546,28 | | | 42 963 048,76 | 201 933,40 | Esta diferencia se justifica por el registro del recálculo de las facturas, así como por las actas y facturas pendientes de pago |
| Julio | 2025-AD-005665 | 10204 | 9 180,00 | | | | | | - | 9 180,00 | |
| Julio | 2025-AD-005670 | 10204 | 3 899,00 | | | | | | - | 3 899,00 | |
| Julio | 2025-AD-005996 | 10204 | 12 526,14 | | | | | | - | 12 526,14 | |
| Julio | 2025-AD-005117 | 10307 | 175 578,27 | | | | | | - | 175 578,27 | |
| Julio | 2025-AD-004968 | 10404 | 310 750,00 | | | | | | - | 310 750,00 | |
| Julio | 2025-AD-005261 | 10404 | 292 630,45 | | | | | | - | 292 630,45 | |
| Julio | 2025-AD-005426 | 10405 | 4 139 546,33 | | | | | | - | 4 139 546,33 | |
| Julio | 2025-AD-005243 | 10406 | 950 568,76 | | | | | | - | 950 568,76 | |
| Julio | 2025-AD-005235 | 10406 | 186 661,97 | | | | | | - | 186 661,97 | |
| Julio | 2025-AD-005453 | 10406 | 178 040,17 | | | | | | - | 178 040,17 | |
| Julio | 2025-AD-005775 | 10701 | 1 058 136,56 | | | | | | - | 1 058 136,56 | |
| Julio | 2025-AD-005190 | 29903 | 205 629,00 | | | | 301-022573-2025 | Julio | 206 629,00 | - | |
| Julio | 2025-AD-005563 | 59903 | 1 234 900,50 | | | | | | - | 1 234 900,50 | |
| Julio | 301-020181-2025 | 10101 | 8 561 123,89 | | | | 301-020181-2025 | Julio | 8 544 785,86 | 16 338,03 | Recálculo |
| Julio | 301-019057-2025 | 10201 | 16 684,00 | | | | 301-019057-2025 | Julio | 16 684,00 | - | |
| Julio | 301-020558-2025 | 10202 | 488 888,13 | | | | 301-020558-2025 | Julio | 488 888,13 | - | |
| Julio | 301-021391-2025 | 10202 | 499 054,19 | | | | 301-021391-2025 | Julio | 499 054,19 | - | |
| Julio | 301-020559-2025 | 10306 | 1 019 328,32 | | | | 301-020559-2025 | Julio | 1 019 328,32 | - | |
| Julio | 301-022602-2025 | 10307 | 36 919,36 | | | Reintegro N° 23 | 301-022602-2025 | Julio | 36 919,36 | - | |
| Julio | 301-020636-2025 | 10502 | 9 800,00 | | | Reintegro N° 20 | 301-020636-2025 | Julio | 9 800,00 | - | |
| Julio | 301-021885-2025 | 10502 | 39 200,00 | | | Reintegro N° 21 | 301-021885-2025 | Julio | 39 200,00 | - | |
| Julio | 301-022601-2025 | 10502 | 19 600,00 | | | Reintegro N° 23 | 301-022601-2025 | Julio | 19 600,00 | - | |
| Julio | 301-020637-2025 | 10701 | 403 920,00 | | | Reintegro N° 20 | 301-020637-2025 | Julio | 403 920,00 | - | |
| Julio | 301-021888-2025 | 10701 | 260 000,00 | | | Reintegro N° 21 | 301-021888-2025 | Julio | 260 000,00 | - | |
| Julio | 301-021893-2025 | 10702 | 22 530,00 | | | Reintegro N° 22 | 301-021893-2025 | Julio | 22 530,00 | - | |
| Julio | 301-021890-2025 | 20104 | 334 800,92 | | | Reintegro N° 21 | 301-021890-2025 | Julio | 334 800,92 | - | |
| Julio | 301-020638-2025 | 29999 | 99 101,00 | | | Reintegro N° 20 | 301-020638-2025 | Julio | 99 101,00 | - | |
| Julio | 301-022603-2025 | 59903 | 463 423,63 | | | Reintegro N° 23 | 301-022603-2025 | Julio | 463 423,63 | - | |
| Julio | 301-017712-2025 | 60106 | 5 959 041,00 | | | | 301-017712-2025 | Julio | 5 959 041,00 | - | |
| Julio | 301-020793-2025 | 60106 | 5 959 041,00 | | | | | | - | 5 959 041,00 | |
| Julio | 301-017526-2025 | 60601 | 91 468,25 | | | | 301-017526-2025 | Julio | 91 468,25 | - | |
| Julio | 301-019834-2025 | 60601 | 2 640 010,05 | | | | 301-019834-2025 | Julio | 2 640 010,05 | - | |
| Julio | 301-019835-2025 | 60601 | 171 200,05 | | | | 301-019835-2025 | Julio | 171 200,05 | - | |
| Total al 31 de Julio de 2025 | | | 35 854 180,94 | 203 595 273,15 | - | 167 741 092,21 | | | 21 326 383,76 | 14 527 797,18 | Esta diferencia se justifica por el registro del recálculo de las facturas, así como por las actas y facturas pendientes de pago |
| Total General | | | 204 179 421,74 | 203 595 273,15 | - | 584 148,59 | | | 188 305 334,66 | 15 756 323,44 | |

Notas:

(1) Detalle las transacciones que se tramitan por medio del sistema Siga-PI, en cuanto al pago de remuneraciones este registros es manual para el programa 951, por lo que el cálculo de los datos y su registro contable se hace únicamente para las plazas que son pagadas con recursos de la JUNAFD, mediante un traslado entre cuentas de caja única, con la medición de un oficio de la Dirección JUNAFD.

(2) Brevemente se explica que el Devengo Contable parte del registro en el momento en el que se dé la transacción, independientemente de cuando se realice la afectación presupuestaria.

Justificación de las diferencias

(A) La diferencia general entre el devengado presupuestario & devengado contable corresponde a:

| Mes | Partida | Monto Devengado Presupuestario | Monto Devengado Contable | Diferencia | Justificación |
|--------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------------|---|
| Enero | 1-Servicios | - | - | - | |
| Enero | 2-Materiales y Suministros | - | - | - | |
| Enero | 5-Bienes Duraderos | - | - | - | |
| Enero | 6-Transferencias Corrientes | - | - | - | |
| Total | | - | 1 813 883,85 | 1 813 883,85 | La diferencia corresponde a actas y facturas devengadas del 2024. |
| Febrero | 1-Servicios | 16 172 494,12 | | | |
| Febrero | 2-Materiales y Suministros | 1 426 659,60 | | | |
| Febrero | 5-Bienes Duraderos | 654 508,00 | | | |

Los registros que corresponden a 6- Transferencias no se registran excepto:
Transferencias corrientes a Instituciones: Nóminas Financieras - 60106
Transferencias corrientes a organismos internacionales - 60701
En este caso las subpartidas afectadas son la 60103 u 60404 (remuneraciones)

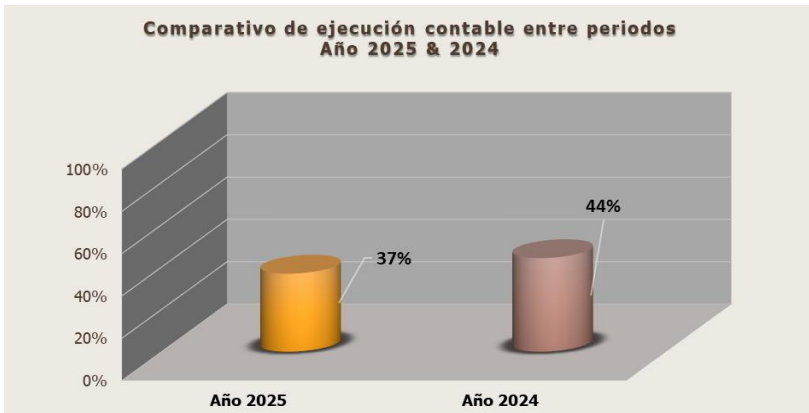
Información destacada
6.1. Presupuesto disponible
Al 31 de julio de 2025

Presupuesto disponible ejecución anual



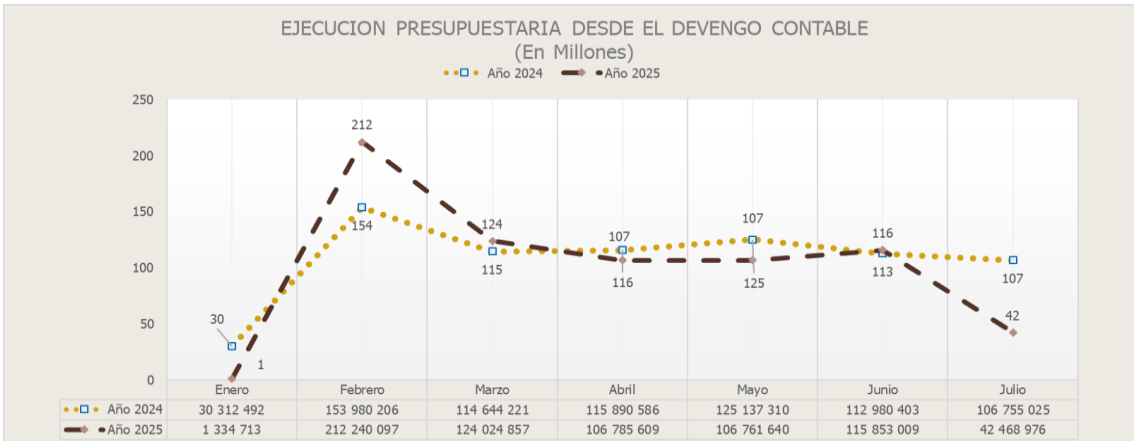
Se acota, que en el caso de las Partidas de Salarios estas se gestionan por medio de pagos manuales, dado que el Sistema de Gestión Humana no está configurado para consumir el presupuesto de forma automatizada, las demás subpartidas se tramitan en el Subproceso Administrativo Financiero mediante el sistema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

Comparativo porcentual entre periodos del monto ejecutado



El gráfico anterior, muestra al cierre del informe el avance en cuanto a la ejecución del presupuesto, desde el concepto de "Devengo Contable".

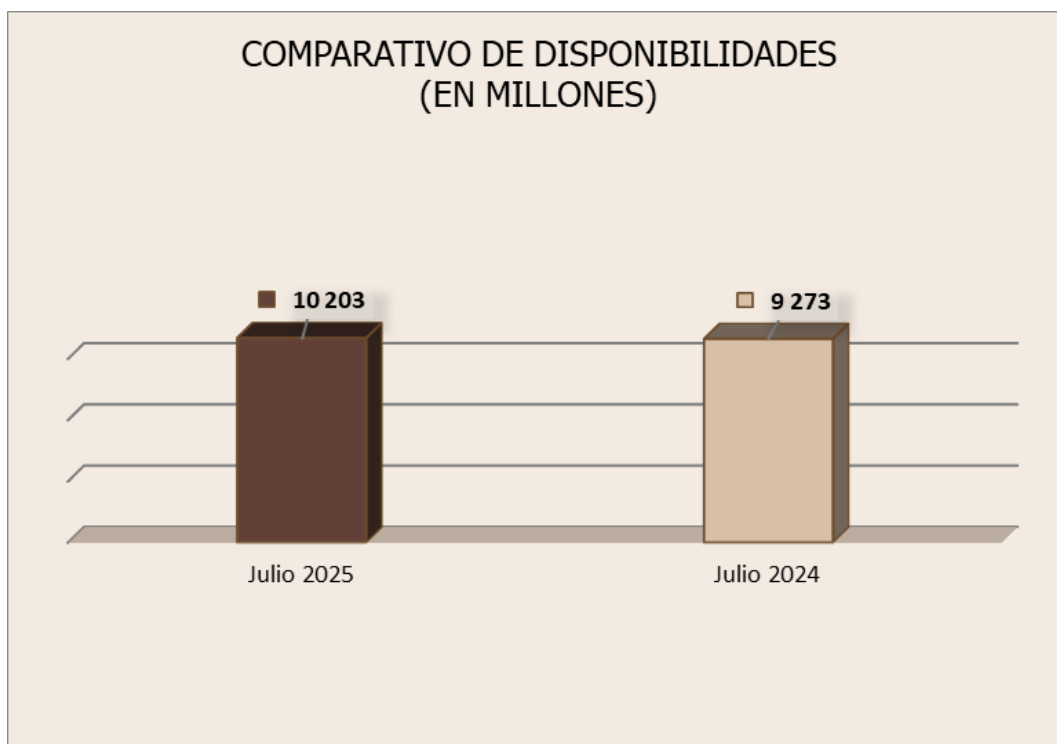
Ejecución presupuestaria desde el Devengado Contable



De la gráfica anterior, se puede vislumbrar el avance comparativo del presupuesto desde el devengo contable (registros contabilizados) del año 2025 con respecto al 2024.

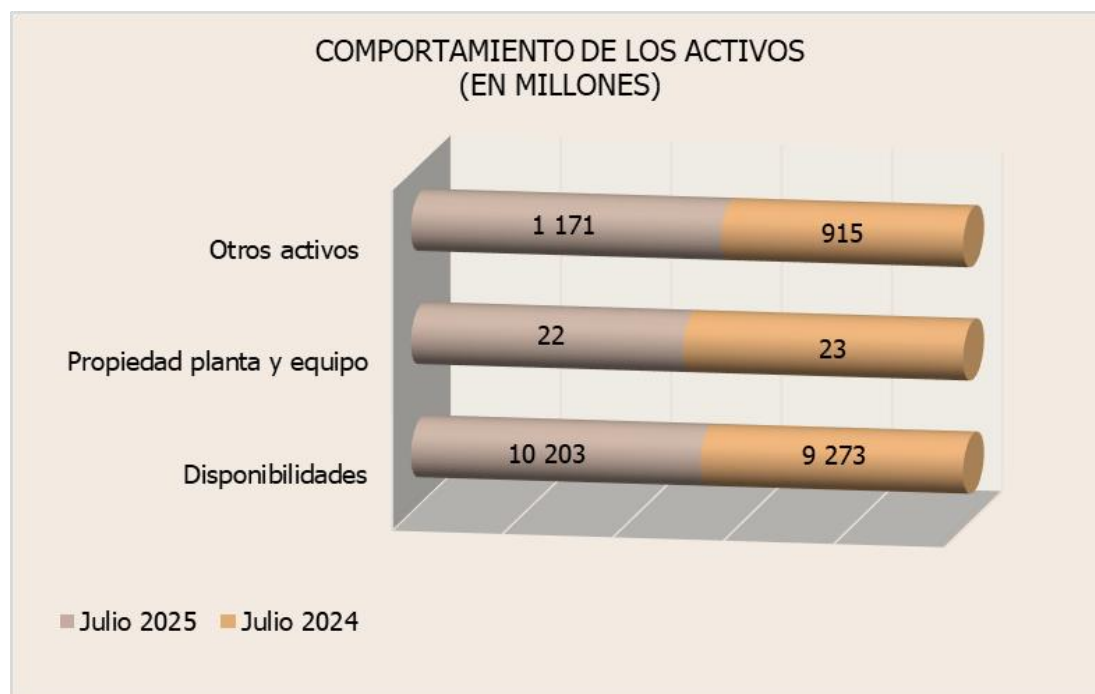
Información destacada
6.2. Activos
Al 31 de julio de 2025

Disponibilidades



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

Comportamiento de los activos

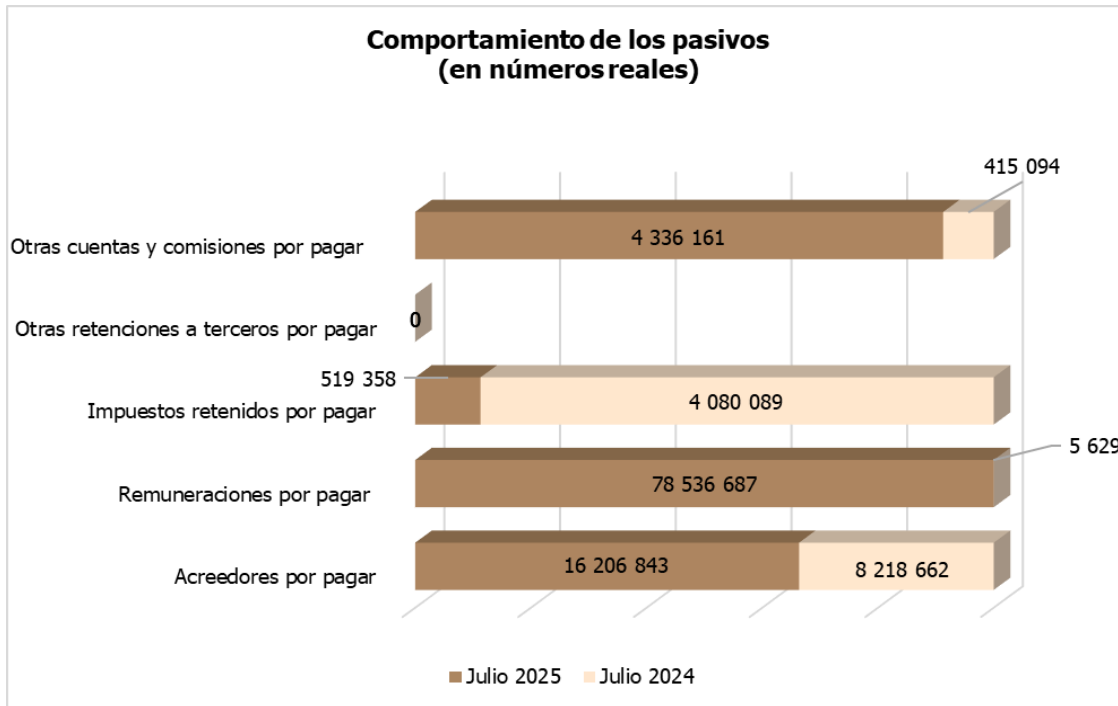


Del gráfico anterior, se puede observar el crecimiento de dos rubros propiedad, planta y equipo y disponibilidades (explicado en la nota N°1).

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

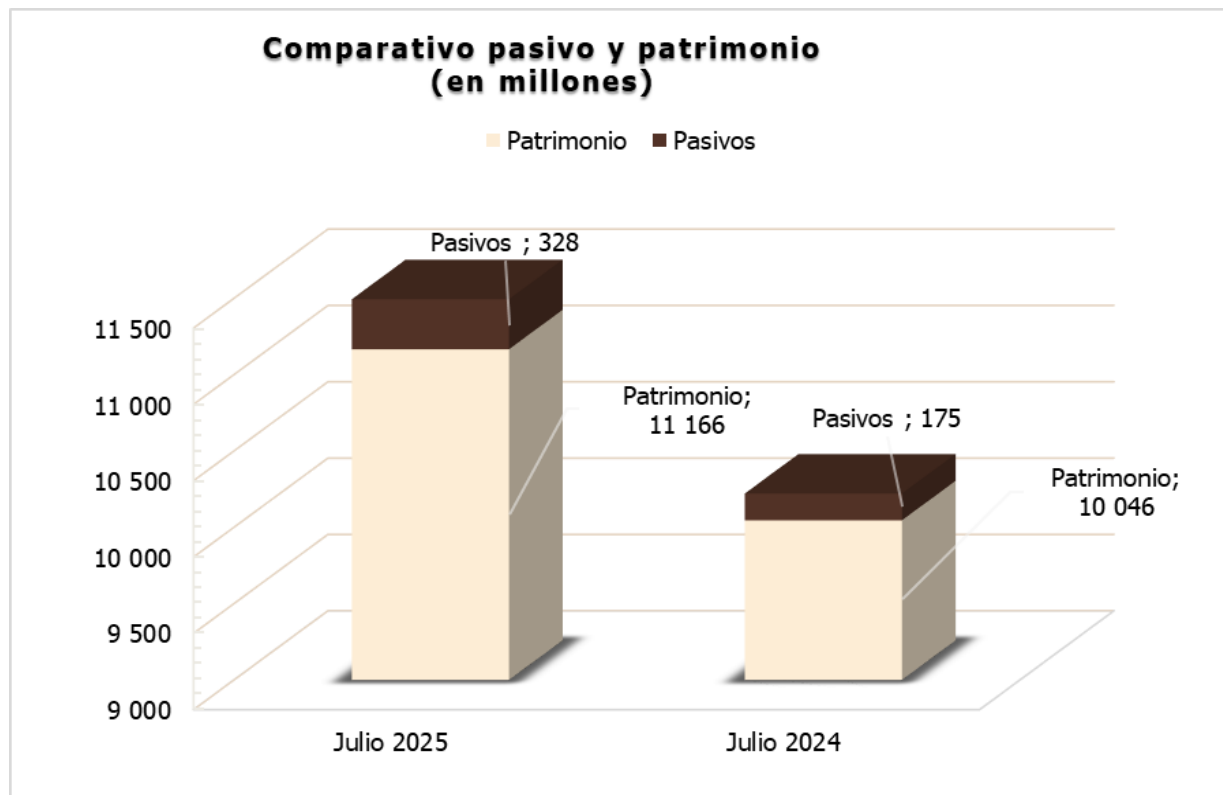
Información destacada
6.3. Pasivo y patrimonio
Al 31 de julio de 2025

Comportamiento de los pasivos



En comparación entre los períodos, se puede interpretar que para el 2024 se concentra en el rubro "Acreedores por pagar" (65%), mientras que en el 2025, el mayor porcentaje se encuentra en "Remuneraciones por pagar" con un 79%.

Comparativo pasivo y patrimonio



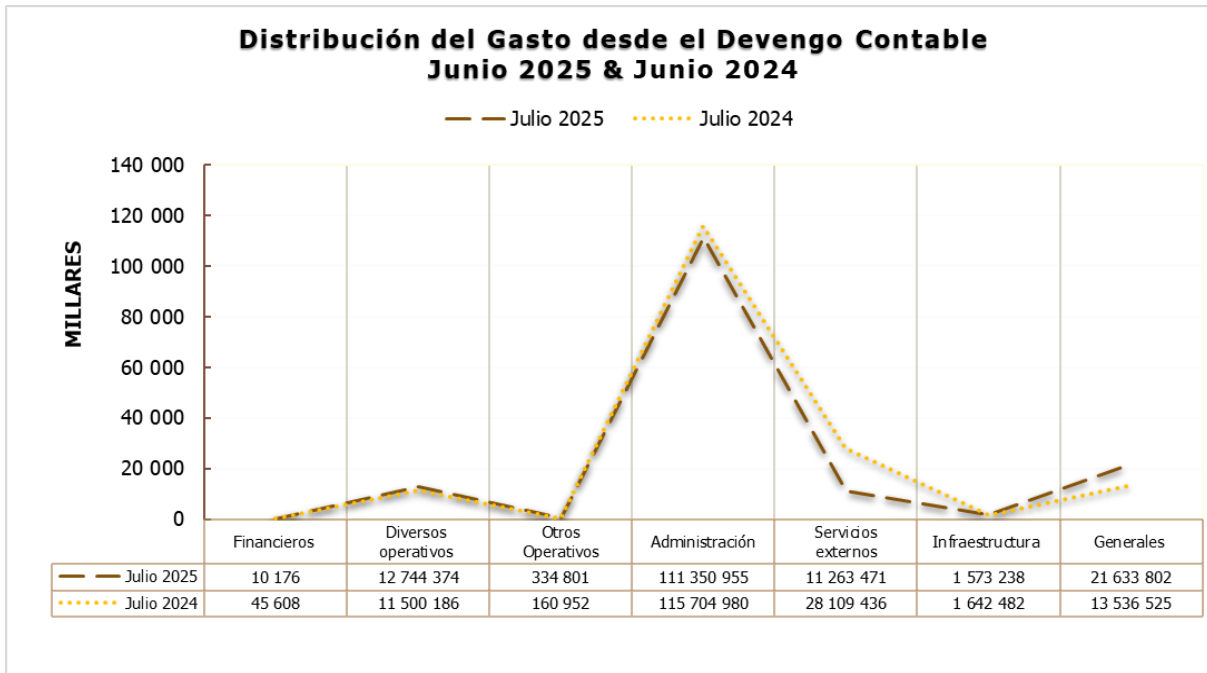
Del análisis vertical se observa que el pasivo representa un 2,93% y un 1,74% del patrimonio para el año 2025 y 2024 respectivamente, este se considera como el "Ratio de endeudamiento".

Información destacada

6.4. Gastos

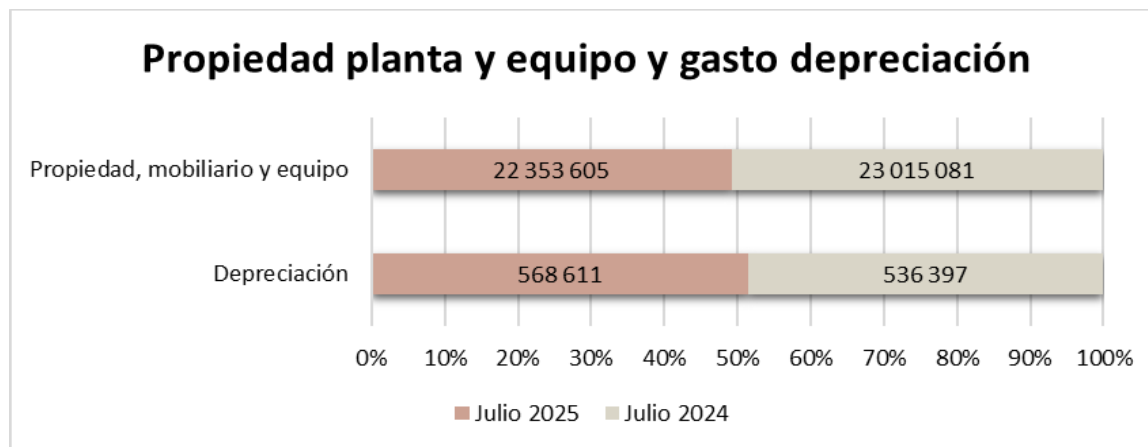
Al 31 de julio de 2025

Comportamiento de los gastos



☞ Corresponde al gasto registrado cumpliendo el principio de "Devengo Contable". Es importante acotar, que por efecto del registro de activos intangibles cumpliendo la recomendación del Despacho Carvajal y lo indicado en la normativa se debe afectar de forma decreciente el gasto, para reclasificar lo correspondiente a la cuenta de activo.

Propiedad, planta y equipo y gasto depreciación



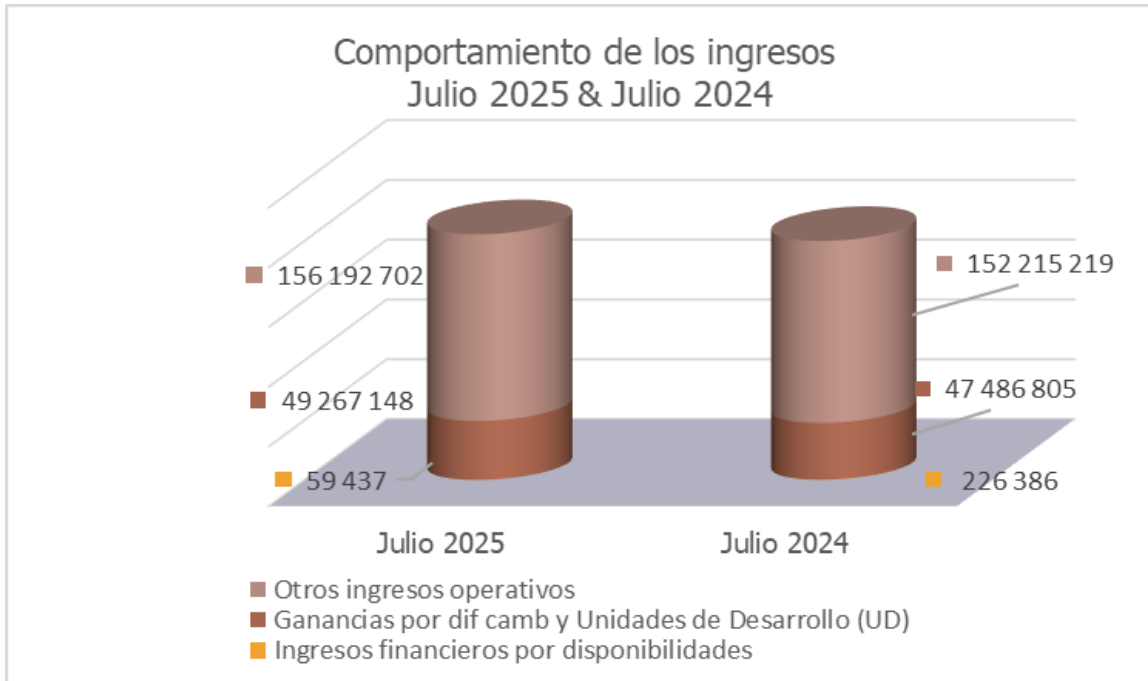
☞ En cuanto al rubro de la depreciación se muestra un incremento, relacionado con la adquisición de bienes realizado por la JUNAFO para las operaciones habituales de la misma, la depreciación es un gasto contable, que mensualmente incrementa la cuenta de activo Depreciación acumulada que rebaja el valor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

Información destacada

6.5. Ingresos

Al 31 de julio de 2025

Comportamiento de los ingresos



Del análisis vertical, se puede otear que el para ambos periodos, el rubro con mayor peso de los ingresos es Otros Ingresos Operativos con un 76% para ambos años.

Información destacada
6.5. Razones financieras
Al 31 de julio de 2025

| Razón de Liquidez | Junio 2025 | Junio 2024 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Activo corriente | 1 171 415 819,99 | 1 490 267 525,08 |
| | ÷ | ÷ |
| Pasivo corriente | 99 599 049,09 | 19 256 690,48 |
| Razón de Liquidez | 12 | 77 |

| 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 2025 existen 12 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 | Junio 2025 | Junio 2024 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Costos operativos sin depreciación | 158 342 205,11 | 211 205 958,27 |
| | ÷ | ÷ |
| Ingresos operativos totales | 205 519 287,11 | 521 595 196,41 |
| Razón de Trabajo | 77% | 40% |

| 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 julio 2025 los costos representa un 77% de los ingresos del mismo mes. |

| Capital de trabajo | Junio 2025 | Junio 2024 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Activo corriente | 1 171 415 819,99 | 1 490 267 525,08 |
| | - | - |
| Pasivo corriente | 99 599 049,09 | 19 256 690,48 |
| Capital de trabajo | 1 071 816 771 | 1 471 010 835 |

| 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 de 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". |