



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

---

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

**Al 30 de noviembre del 2021**

*Estabilidad y compromiso para un futuro mejor*

## Contenido

|   |   |
|---|---|
| <b>1</b>  | <b>Balance de Situación</b>   |
| Nota 1.1.<br>Nota 1.2.<br>Nota 1.3.<br>Nota 1.4.<br>Nota 2.1.<br>Nota 3.1.<br>Nota 3.2. | Efectivo y equivalentes de efectivo<br>Cuenta a cobrar a corto plazo<br>Otros activos a corto plazo<br>Bienes no concesionados<br>Deudas a corto plazo<br>Resultados acumulados de ejercicios anteriores<br>Resultado del ejercicio                         |
| <b>2</b>  | <b>Estado de Resultados</b>   |
| Nota 4.1.<br>Nota 4.2.<br>Nota 5.1.<br>Nota 5.2.<br>Nota 5.3.                           | Ingresos de la propiedad<br>Transferencias corrientes<br>Gastos de funcionamiento<br>Transferencias<br>Otros gastos   |
| <b>3</b>  | <b>Flujo de Efectivo</b>  |
| Nota 6.1.<br>Nota 6.2.<br>Nota 6.3.<br>Nota 6.4.<br>Nota 6.5.<br>Nota 6.6.              | Cobros por ingresos de la propiedad<br>Cobros por transferencias<br>Pagos por otras transferencias<br>Otros pagos por actividades de operación<br>Otros pagos por actividades de inversión<br>Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital |
| <b>4</b>  | <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO</b>  |
| Nota 7.1.<br>Nota 7.2.  | Resultados acumulados de ejercicios anteriores<br>Resultado del ejercicio   |

**JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES**  
**BALANCE DE SITUACIÓN COMPARATIVO**  
**Al 30 de noviembre del 2021**

| ACTIVO   | NOTAS    | 2021                    | %           | 2020                    | %           | Variación               | %              |
|--|----------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------------------|----------------|
| <b>CORRIENTE</b>                               |          |                         |             |                         |             |                         |                |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo            | NOTA 1.1 | 2 447 954,41            | 0,04%       | 2 271 682,61            | 0,05%       | 176 271,80              | 0,00%          |
| Cuentas a cobrar a corto plazo                 | NOTA 1.2 | 6 485 471 656,08        | 99,94%      | 4 542 552 075,98        | 99,22%      | 1 942 919 580,10        | 42,44%         |
| Otros activos a corto plazo                    | NOTA 1.3 | -                       | 0,00%       | 32 048 837,83           | 0,70%       | - 32 048 837,83         | -0,70%         |
| <b>Total activo corriente</b>                  |          | <b>6 487 919 610,49</b> |             | <b>4 576 872 596,42</b> |             |                         |                |
| <b>NO CORRIENTE</b>                            |          |                         |             |                         |             |                         |                |
| Bienes no concesionados                        | NOTA 1.4 | 1 695 693,26            | 0,03%       | 1 404 416,97            | 0,03%       | 291 276,29              | 0,02%          |
| <b>Total activo no corriente</b>               |          | <b>1 695 693,26</b>     |             | <b>1 404 416,97</b>     |             |                         |                |
| <b>Total activo</b>                            |          | <b>6 489 615 303,75</b> | <b>100%</b> | <b>4 578 277 013,39</b> | <b>100%</b> | <b>1 911 338 290,36</b> | <b>41,76%</b>  |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                     |          |                         |             |                         |             |                         |                |
| <b>CORRIENTE</b>                               |          |                         |             |                         |             |                         |                |
| Deudas a corto plazo                           | NOTA 2.1 | 566 417,39              | 0,01%       | 32 232 919,53           | 0,70%       | - 31 666 502,14         | -1,66%         |
| <b>Total pasivo</b>                            |          | <b>566 417,39</b>       | <b>0%</b>   | <b>32 232 919,53</b>    | <b>1%</b>   |                         | <b>-1,66%</b>  |
| <b>PATRIMONIO</b>                              |          |                         |             |                         |             |                         |                |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores | NOTA 3.1 | 4 701 696 209,11        | 72,45%      | 2 783 538 447,23        | 60,80%      | 1 918 157 761,88        | 100,36%        |
| Resultado del ejercicio                        | NOTA 3.2 | 1 787 352 677,25        | 27,54%      | 1 762 505 646,63        | 38,50%      | 24 847 030,62           | 1,30%          |
| <b>Total patrimonio</b>                        |          | <b>6 489 048 886,36</b> | <b>100%</b> | <b>4 546 044 093,86</b> | <b>99%</b>  |                         | <b>101,66%</b> |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio</b>               |          | <b>6 489 615 303,75</b> | <b>100%</b> | <b>4 578 277 013,39</b> | <b>100%</b> | <b>1 911 338 290,36</b> | <b>100,00%</b> |

Licda. Yesenia Flores Chacón  
**Coordinadora 1 a.i. N° carnet 29334**  
**Unidad de Contabilidad y Presupuesto**

MBA. José Andres Lizano Vargas  
**Jefe**  
**Proceso Operaciones**

**MPM. Oslean Mora Valdez**  
**Director a.i.**  
**Dirección JUNAFO**



Realizado por:  
 Licda. María José Chaves Guzmán  
 Profesional I  
 Unidad de Contabilidad y Presupuesto

**Balance de Situación****Nota 1.1.  
Efectivo y equivalentes de efectivo**

Corresponde a la composición del saldo de las cuentas bancarias de la Junta Administradora

| Cuenta contable | Monto del mes anterior | Neto Mensual | Monto al cierre del mes |
|-----------------|------------------------|--------------|-------------------------|
| 1.1.1           | 2 118 245,41           | 329 709,00   | €2 447 954,41           |

**Detalle de movimientos mensuales:****Incrementos por transferencias:**

| Fecha      | Nº documento | Descripción     | Monto        |
|------------|--------------|-----------------|--------------|
| 4/11/2021  | 6883430      | CAMX_FACT       | 214 162,29   |
| 4/11/2021  | 15834899     | Fernando Lara   | 1 007 325,00 |
| 9/11/2021  | 8357572      | HULBERT VOLIO   | 1 007 325,00 |
| 11/11/2021 | 3476520      | Renta           | 105 973,73   |
| 9/11/2021  | 14297540     | Varias Facturas | 5 111 199,24 |
| 18/11/2021 | 12964845     | HULBERT VOLIO   | 1 510 987,50 |
| 18/11/2021 | 10537235     | Fernando Lara   | 805 860,00   |
| 18/11/2021 | 10097841     | Billy Quirós    | 705 127,50   |
| 23/11/2021 | 13657309     | Eddy Velasquez  | 1 197 940,47 |
| 25/11/2021 | 3175820      | SUPEN           | 2 088 622,00 |

|              |                      |  |  |
|--------------|----------------------|--|--|
| <b>Total</b> | <b>13 754 522,73</b> |  |  |
|--------------|----------------------|--|--|

**Decrementos por pagos:**

| FECHA      | Nº documento | PROVEEDOR                        | Nº FACT    | MONTO PAGADO |
|------------|--------------|----------------------------------|------------|--------------|
| 4/11/2021  | 1286717      | Fernando Lara                    | 304        | 1 007 325,00 |
| 4/11/2021  | 10162221     | Cam X                            | 6366       | 214 162,29   |
| 9/11/2021  | 3404127      | Hulbert Volio                    | 843        | 1 007 325,00 |
| 12/11/2021 | 313          | Renta                            | N/A        | 105 973,00   |
| 16/11/2021 | 8904927      | Valmer                           | 821        | 178 460,25   |
| 16/11/2021 | 4471184      | Valmer                           | 815        | 992 238,99   |
| 16/11/2021 | 16281473     | Arturo Chaves                    | 228        | 388 500,00   |
| 16/11/2021 | 3483731      | CEFSA                            | FAC-001045 | 3 200 000,00 |
| 18/11/2021 | 9914415      | Billy Quirós                     | 612        | 705 127,50   |
| 18/11/2021 | 8879208      | Fernando Lara                    | 307        | 805 860,00   |
| 18/11/2021 | 11845372     | Hulbert Volio                    | 849        | 1 510 987,50 |
| 23/11/2021 | 10516087     | Eddy Velásquez                   | 126        | 1 197 940,47 |
| 26/11/2021 | 18435161     | SUPEN                            | N/A        | 2 088 622,00 |
| 11/11/2021 | 12061433     | Devol recursos pagos al exterior | N/A        | 22 291,73    |

|              |                      |  |  |  |
|--------------|----------------------|--|--|--|
| <b>Total</b> | <b>13 424 813,73</b> |  |  |  |
|--------------|----------------------|--|--|--|

**Balance de Situación****Nota 1.2.  
Cuenta a cobrar a corto plazo**

Se compone de la sumatoria de los aportes por cobrar (derivados de los aportes de la "comisión de gastos administrativos" de servidores, jubilados y pensionados mensuales) más los intereses ganados del mes; restando las transferencias realizadas desde el Fondo de Jubilaciones para realizar los pagos de la Junta.

El total de la cuenta por cobrar es congruente con la certificación emitida por el "Proceso Financiero de la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones (Dirección JUNAFO)":

|                             |                          |
|-----------------------------|--------------------------|
| <b>N° Certificación:</b>    | N° 621-PF-2021           |
| <b>Fecha:</b>               | 13 de diciembre del 2021 |
| <b>Monto principal</b>      | 6 155 434 407,85         |
| <b>Intereses acumulados</b> | 330 037 248,23           |
| <b>Monto total</b>          | €6 485 471 656,08        |

| Cuenta contable | Monto del mes anterior  | Neto Mensual          | Monto al cierre del mes  |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>1.1.3</b>    | <b>6 330 946 148,58</b> | <b>154 525 507,50</b> | <b>€6 485 471 656,08</b> |

**Detalle de movimientos mensuales:****Incremento por cuotas**

| Quincena            | Aporte Empleados | Aporte Jubilados | Monto                 |
|---------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| 1q                  | 52 460 067,03    | 17 137 424,27    | 69 597 491,30         |
| 2q                  | 54 279 839,09    | 17 225 162,41    | 71 505 001,50         |
| Adicionales/Ajustes | 100 485,52       | -                | 100 485,52            |
| <b>Total</b>        |                  |                  | <b>141 202 978,32</b> |

**Incremento por intereses por cobrar**

|                          |               |
|--------------------------|---------------|
| <b>Variación Mensual</b> | 27 054 760,18 |
|--------------------------|---------------|

**Decremento por las transferencias**

| Fecha        | N° documento | Descripción     | Monto                |
|--------------|--------------|-----------------|----------------------|
| 4/11/2021    | 6883430      | CAMX_FACT       | 214 162,29           |
| 4/11/2021    | 15834899     | Fernando Lara   | 1 007 325,00         |
| 9/11/2021    | 8357572      | HULBERT VOLIO   | 1 007 325,00         |
| 11/11/2021   | 3476520      | Renta           | 105 973,73           |
| 9/11/2021    | 14297540     | Varias Facturas | 5 111 199,24         |
| 18/11/2021   | 12964845     | HULBERT VOLIO   | 1 510 987,50         |
| 18/11/2021   | 10537235     | Fernando Lara   | 805 860,00           |
| 18/11/2021   | 10097841     | Billy Quirós    | 705 127,50           |
| 23/11/2021   | 13657309     | Eddy Velasquez  | 1 197 940,47         |
| 25/11/2021   | 3175820      | SUPEN           | 2 088 622,00         |
| <b>Total</b> |              |                 | <b>13 754 522,73</b> |

**Reclasificación contable por devolución**

| FECHA      | N° documento | PROVEEDOR             | MONTO PAGADO     |
|------------|--------------|-----------------------|------------------|
| 11/11/2021 | 12061433     | Devol Renta Bloomberg | 22 291,73        |
|            |              |                       | <b>22 291,73</b> |

## Balance de Situación

### Nota 1.3. Otros activos a corto plazo

Este rubro se compone del gasto por devengar relacionado con el cobro de la comisión de la Supen.

| Cuenta contable | Monto del mes anterior | Neto Mensual | Monto al cierre del mes |
|-----------------|------------------------|--------------|-------------------------|
| 1.1.9           | 2 088 622,00           | -            | 2 088 622,00            |
|                 |                        |              | 0,00                    |

#### Composición del saldo:

| Descripción  | Monto inicial año | Monto al cierre del mes |
|--|-------------------|-------------------------|
| Este rubro se compone del gasto por devengar relacionado con el cobro de la comisión de la Supen, por un monto proyectado ¢22.974.842,00, de conformidad con la información suministrada por esa Superintendencia, mediante el oficio SP-71-2021 del 21 de febrero de 2021, el cual deberá cancelarse en pagos mensuales de ¢2.088.622,00, para el período comprendido entre enero y noviembre de 2021, conforme con el procedimiento aprobado por la Junta Administradora en la sesión 8-20 del 16 de marzo de 2020 en su artículo III. | 22 974 842,00     | 0,00                    |
|  |                   | Nº nota débito          |
|  |                   | 18435161                |
|  | Fecha             | 26/11/2021              |

## Balance de Situación

### Nota 1.4. Bienes no concesionados

Corresponde a los activos adquiridos por la Junta Administradora para las actividades de operación

| Cuenta contable | Monto del mes anterior | Depreciación/ Amortización acumulada | Monto al cierre del mes |
|-----------------|------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| 1.2.5           | 1 735 225,82           | -                                    | 39 532,56               |
|                 |                        |                                      | <u>1 695 693,26</u>     |

#### Composición del saldo:

| Descripción                    | Monto          | Depreciación/ Amortización acumulada | Saldos              |
|--------------------------------|----------------|--------------------------------------|---------------------|
| Mobiliario y Equipo de oficina | 154 218,82 -   | 22 819,50                            | 131 399,32          |
| Equipo de cómputo              | 2 033 915,27 - | 504 900,71                           | 1 529 014,56        |
| Software y programas           | 141 611,25 -   | 106 331,87                           | 35 279,38           |
| Total                          |                |                                      | <u>1 695 693,26</u> |

## Balance de Situación

### Nota 2.1. Deudas a corto plazo

Corresponde a los pasivos registrados para el pago de proveedores, retención de renta y comisión de la SUPEN

| Cuenta contable | Monto del mes anterior | Neto Mensual | Monto al cierre del mes |
|-----------------|------------------------|--------------|-------------------------|
| 2.1.1           | 2 552 725,94           | -            | €566 417,39             |

#### Composición del saldo:

| Descripción  | Concepto de pago                | Saldos            |
|--|---------------------------------|-------------------|
| Deudas por adquisición de servicios c/p                                      | Pago a Proveedores              | -                 |
| Deudas sociales y fiscales a corto plazo                                     | Retención del impuesto de renta | 208 286,97        |
| Transferencias Instituciones Descentralizadas no Empresariales por pagar c/p | Comisión Supen                  | -                 |
| Pagos desde la Caja Chica de la JUNAFO                                       |                                 | 358 130,42        |
| Total  |                                 | <u>566 417,39</u> |

## Balance de Situación

### Nota 3.1. Resultados acumulados de ejercicios anteriores

Es parte de la composición del Patrimonio de la Junta Administradora, se muestra el resultado acumulado de los ingresos y gastos de los períodos anteriores, derivados principalmente de las transacciones por cuotas de afiliación y los intereses ganados, así como de los gastos generales pagados.

| Cuenta contable | Monto del mes anterior  | Neto Mensual | Monto al cierre del mes  |
|-----------------|-------------------------|--------------|--------------------------|
| <b>3.1.5.01</b> | <b>4 701 696 209,11</b> | -            | <b>Q4 701 696 209,11</b> |

En el mes de abril de 2021, se dio una variación de ¢1,573,483.00, correspondiente a una diferencia a favor, según lo indicado en el oficio de la SUpén, SP-375-2021 del 12 de abril del 2021, en el cual indicó el monto final por la supervisión del Fondo de Jubilaciones generando una diferencia a favor, por el pago en exceso, el cual fue depositado en la cuenta bancaria de la Junta Administradora mediante el documento bancario N° 1845517 del 22 de abril del 2021.

Para el este mes no presenta movimientos registrados.

## Balance de Situación

### Nota 3.2. Resultado del ejercicio

Este dato es comparable con la información obtenida del Estado de Resultados específicamente del monto de la utilidad del período. Representa la utilidad obtenida al mes al cierre del mes, cuyo dato se obtiene de la diferencia acumulada de los ingresos mensuales por cuotas de afiliación e intereses ganados, menos el total de gastos contabilizados.

| Cuenta contable     | Mes anterior     | Neto Mensual   | Mes actual       |
|---------------------|------------------|----------------|------------------|
| Resultado acumulado | 1 632 639 306,76 | 154 713 370,49 | 1 787 352 677,25 |

**JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**Al 30 de noviembre del 2021**

|                             | <b>NOTAS</b>    | <b>2021</b>             | <b>%</b>      | <b>2020</b>             | <b>%</b>      |
|-----------------------------|-----------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| <b>INGRESOS</b>             |                 |                         |               |                         |               |
| Ingresos a la propiedad     | <b>NOTA 4.1</b> | 245 579 013,95          | 12,94%        | 163 755 641,74          | 9,00%         |
| Transferencias corrientes   | <b>NOTA 4.2</b> | 1 652 047 785,14        | 87,06%        | 1 655 494 812,17        | 91,00%        |
| <b>Total Ingresos</b>       |                 | <b>1 897 626 799,09</b> | <b>100%</b>   | <b>1 819 250 453,91</b> | <b>100%</b>   |
| <b>GASTOS</b>               |                 |                         |               |                         |               |
| Gastos de funcionamiento    | <b>NOTA 5.1</b> | 89 000 521,01           | 4,69%         | 36 294 903,28           | 2,00%         |
| Transferencias              | <b>NOTA 5.2</b> | 21 273 600,00           | 1,12%         | 20 425 262,00           | 1,12%         |
| Otros gastos                | <b>NOTA 5.3</b> | 0,83                    | 0,00%         | 24 642,00               | 0,00          |
| <b>Total Gastos</b>         |                 | <b>110 274 121,84</b>   | <b>5,81%</b>  | <b>56 744 807,28</b>    | <b>3,11%</b>  |
| <b>Utilidad del período</b> | <b>NOTA 5.4</b> | <b>1 787 352 677,25</b> | <b>94,19%</b> | <b>1 762 505 646,63</b> | <b>96,89%</b> |

Licda. Yesenia Flores Chacón  
**Coordinadora 1 a.i. N° carnet 29334**  
**Unidad de Contabilidad y Presupuesto**

MBA. José Andres Lizano Vargas  
**Jefe**  
**Proceso Operaciones**

**MPM. Oslean Mora Valdez**  
**Director a.i.**  
**Dirección JUNAFO**



Realizado por:  
 Licda. María José Chaves Guzmán  
 Profesional I  
 Unidad de Contabilidad y Presupuesto

## Estado de Resultados

### **Nota 4.1. Ingresos de la propiedad**

Se contabilizan en este apartado los intereses ganados en la inversión de los aportes por la comisión de administración, en el Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial, con base en el detalle de los intereses mensuales que emite el Proceso Financiero de la Dirección JUNAFO.

| <b>Cuenta contable</b> | <b>Mes anterior</b>   | <b>Neto Mensual</b>  | <b>Mes actual</b>     |
|------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>4.5.1</b>           | <b>218 524 253,77</b> | <b>27 054 760,18</b> | <b>245 579 013,95</b> |

## Estado de Resultados

### Nota 4.2. Transferencias corrientes

Corresponde a las Transferencias corrientes los aportes por comisiones de administración acreditados en el Fondo de Jubilaciones y Pensiones del período actual

| Cuenta contable | Mes anterior            | Neto Mensual          | Mes actual              |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>4.6.1</b>    | <b>1 510 844 806,82</b> | <b>141 202 978,32</b> | <b>1 652 047 785,14</b> |

#### Detalle de movimientos mensuales:

Incremento por cuotas

| Quincena    | Aporte Empleados | Aporte Jubilados | Monto                 |
|-------------|------------------|------------------|-----------------------|
| 1q          | 52 460 067,03    | 17 137 424,27    | 69 597 491,30         |
| 2q          | 54 279 839,09    | 17 225 162,41    | 71 505 001,50         |
| Adicionales | 100 485,52       | -                | 100 485,52            |
| Total       |                  |                  | <u>141 202 978,32</u> |

## Estado de Resultados

### Nota 5.1. Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento representan el pago a proveedores, el reporte del deterioro mensual y las comisiones bancarias que son erogaciones de efectivo más el registro de la depreciación y la amortización mensual por los activos de la Junta.

| Cuenta contable | Mes anterior  | Neto Mensual  | Mes actual    |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 5.1             | 77 544 775,00 | 11 455 746,01 | 89 000 521,01 |

#### Detalle de movimientos mensuales:

Gastos contabilizados

| FECHA        | Nº documento | PROVEEDOR       | Nº FACT    | MONTO                |
|--------------|--------------|-----------------|------------|----------------------|
| 4/11/2021    | 1286717      | Fernando Lara   | 304        | 1 025 475,00         |
| 4/11/2021    | 10162221     | Cam X           | 6366       | 218 021,07           |
| 9/11/2021    | 3404127      | Hulbert Volio   | 843        | 1 025 475,00         |
| 16/11/2021   | 8904927      | Valmer          | 821        | 181 675,75           |
| 16/11/2021   | 4471184      | Valmer          | 815        | 1 010 117,17         |
| 16/11/2021   | 16281473     | Arturo Chaves   | 228        | 395 500,00           |
| 16/11/2021   | 3483731      | CEFSA           | FAC-001045 | 3 264 000,00         |
| 18/11/2021   | 9914415      | Billy Quirós    | 612        | 717 832,50           |
| 18/11/2021   | 8879208      | Fernando Lara   | 307        | 820 380,00           |
| 18/11/2021   | 11845372     | Hulbert Volio   | 849        | 1 538 212,50         |
| 23/11/2021   | 10516087     | Eddy Velásquez  | 126        | 1 219 524,98         |
|              |              | Ajuste de renta |            | - 0,46               |
| <b>Total</b> |              |                 |            | <b>11 416 213,51</b> |

| Descripción                    | Monto del mes    |
|--------------------------------|------------------|
| Mobiliario y Equipo de oficina | 1 267,55         |
| Equipo de cómputo              | 33 432,22        |
| Software y programas           | 4 832,79         |
| <b>Total</b>                   | <b>39 532,50</b> |

## Estado de Resultados

### Nota 5.2. Transferencias

Se registra en el gasto de transferencias corrientes la comisión de supervisión de SUPEN

| Cuenta contable | Mes anterior  | Neto Mensual | Mes actual    |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| 5.4             | 19 184 978,00 | 2 088 622,00 | 21 273 600,00 |

#### Detalle de movimientos anuales:

Pagos realizados

| FECHA               | DOCTO BANC | MONTO PAGADO         |
|---------------------|------------|----------------------|
| 26/1/2021           | 10229626   | 2 088 622,00         |
| 23/2/2021           | 9892917    | 2 088 622,00         |
| 24/3/2021           | 15181681   | 2 088 622,00         |
| 22/4/2021           | 18454517   | 2 088 622,00         |
| 27/5/2021           | 18450117   | 2 088 622,00         |
| 28/6/2021           | 18444284   | 2 088 622,00         |
| 28/7/2021           | 18445245   | 2 088 622,00         |
| 27/8/2021           | 18444172   | 2 088 622,00         |
| 28/9/2021           | 18434347   | 2 088 622,00         |
| Ajuste contable (1) | -          | 1 701 242,00         |
| 27/10/2021          | 18425845   | 2 088 622,00         |
| 26/11/2021          | 18435161   | 2 088 622,00         |
| Total               |            | <u>21 273 600,00</u> |

(1) Se realizan los ajustes contables correspondientes para que el monto sea congruente con el monto de cobro de la Supen, dado que debe dar tratamiento contable a los efectos de los oficios SP-375-2021 y SP-647-2021

## Estado de Resultados

### Nota 5.3. Otros gastos

Se registran ajustes por saldos menores de impuesto de renta de más en el período, por el redondeo de las cifras en el sistema del Ministerio de Hacienda cuando estas superan los decimales por arriba de 0.50.

| Cuenta contable | Mes anterior | Neto Mensual | Mes actual |
|-----------------|--------------|--------------|------------|
| 5.9             | 0,83         | -            | 0,83       |

## Estado de Resultados

### Nota 5.4. Utilidad del periodo

Este dato es comparable con la información obtenida del Estado de Resultados específicamente del monto de la utilidad del período. Representa la utilidad obtenida al mes al cierre del mes, cuyo dato se obtiene de la diferencia acumulada de los ingresos mensuales por cuotas de afiliación e intereses ganados, menos el total de gastos contabilizados.

| Cuenta contable     | Mes anterior     | Neto Mensual   | Mes actual       |
|---------------------|------------------|----------------|------------------|
| Resultado acumulado | 1 632 639 306,76 | 154 713 370,49 | 1 787 352 677,25 |

**JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO**  
**Al 30 de noviembre del 2021**

| Descripción   |  | Nota N°  | Año 2021                 | Año 2020                 |
|---|--|----------|--------------------------|--------------------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>   |  |          |                          |                          |
| <b>Cobros</b>   |  |          | 1 897 626 799,09         | 1 819 250 453,91         |
|   | Cobros por ingresos de la propiedad                                    | NOTA 6.1 | 245 579 013,95           | 163 755 641,74           |
|   | Cobros por transferencias  | NOTA 6.2 | 1 652 047 785,14         | 1 655 494 812,17         |
| <b>Pagos</b>  |  |          | 110 274 121,84           | 56 744 807,28            |
|   | Pagos por otras transferencias   | NOTA 6.3 | 21 273 600,00            | 20 425 262,00            |
|   | Otros pagos por actividades de operación                               | NOTA 6.4 | 89 000 521,84            | 36 319 545,28            |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>  |  |          | <b>1 787 352 677,25</b>  | <b>1 762 505 646,63</b>  |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>   |  |          |                          |                          |
| <b>Cobros</b>   |  |          | 0,00                     |                          |
|   | Otros cobros por actividades de inversión                              |          | 0,00                     |                          |
| <b>Pagos</b>  |  |          | 1 942 828 520,70         | 4 543 772 411,25         |
|   | Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros |          | 0,00                     |                          |
|   | Otros pagos por actividades de inversión                               | NOTA 6.5 | 1 942 828 520,70         | 4 543 772 411,25         |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>  |  |          | <b>-1 942 828 520,70</b> | <b>-4 543 772 411,25</b> |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>  |  |          |                          |                          |
| <b>Cobros</b>   |  |          | 155 652 115,25           | 2 783 538 447,23         |
|   | Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital          | NOTA 6.6 | 155 652 115,25           | 2 783 538 447,23         |
|   | Otros cobros por actividades de financiación                           |          | 0,00                     |                          |
| <b>Pagos</b>  |  |          | 0,00                     |                          |
|   | Otros pagos por actividades de financiación                            |          | 0,00                     |                          |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación</b>   |  |          | <b>155 652 115,25</b>    | <b>2 783 538 447,23</b>  |
| <b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</b>               |  |          | <b>176 271,80</b>        | <b>2 271 682,61</b>      |
| <b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas</b> |  |          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</b>  |  |          | <b>2 271 682,61</b>      | <b>0,00</b>              |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>   |  |          | <b>2 447 954,41</b>      | <b>2 271 682,61</b>      |

Licda. Yesenia Flores Chacón  
**Coordinadora 1 a.i. N° carnet 29334**  
**Unidad de Contabilidad y Presupuesto**

MBA. José Andres Lizano Vargas  
**Jefe**  
**Proceso Operaciones**

**MPM. Oslean Mora Valdez**  
**Director a.i.**  
**Dirección JUNAFO**



Realizado por:  
 Licda. María José Chaves Guzmán  
 Profesional I  
 Unidad de Contabilidad y Presupuesto

## Flujo de Efectivo

### **Nota 6.1. Cobros por ingresos de la propiedad**

Se clasifican en "Cobros por ingresos de la propiedad" los intereses ganados del período 2021, en la inversión de los aportes denominados "5 por mil", los cuales son depositados en las cuentas del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial, por tener una tasa preferencial

Esta nota está en congruencia con la Nota 1.2. Cuenta a cobrar a corto plazo, de este Estado Financiero.

| <b>Cuenta contable</b> | <b>Movimiento Mensual</b> | <b>Mes actual</b>     |
|------------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>4.5.1</b>           | <b>27 054 760,18</b>      | <b>245 579 013,95</b> |

## Flujo de Efectivo

### Nota 6.2. Cobros por transferencias

El cobro de transferencias en el Estado del Flujo de Efectivo corresponde a los ingresos del período vigente, se compone principalmente de cuotas de administración del período.

Esta nota está en congruencia con la Nota 1.2. Cuenta a cobrar a corto plazo, de este Estado Financiero.

| Cuenta contable | Neto Mensual   | Mes actual       |
|-----------------|----------------|------------------|
| 4.6.1           | 141 202 978,32 | 1 652 047 785,14 |

#### Detalle de movimientos mensuales:

Incremento por cuotas

| Quincena    | Aporte Empleados | Aporte Jubilados | Monto                 |
|-------------|------------------|------------------|-----------------------|
| 1q          | 52 460 067,03    | 17 137 424,27    | 69 597 491,30         |
| 2q          | 54 279 839,09    | 17 225 162,41    | 71 505 001,50         |
| Adicionales | 100 485,52       | -                | 100 485,52            |
| Total       |                  |                  | <u>141 202 978,32</u> |

## Flujo de Efectivo

### Nota 6.3. Pagos por otras transferencias

Los pagos por otras transferencias en este estado financiero corresponden al rubro de gastos del período, que contabiliza la amortización de la comisión de SUPEN

| Cuenta contable | Movimiento mensual | Mes actual    |
|-----------------|--------------------|---------------|
| 5.4             | 2 088 622,00       | 21 273 600,00 |

#### Detalle de movimientos anuales:

##### Pagos realizados

| FECHA               | DOCTO BANC | MONTO PAGADO         |
|---------------------|------------|----------------------|
| 26/1/2021           | 10229626   | 2 088 622,00         |
| 23/2/2021           | 9892917    | 2 088 622,00         |
| 24/3/2021           | 15181681   | 2 088 622,00         |
| 22/4/2021           | 18454517   | 2 088 622,00         |
| 27/5/2021           | 18450117   | 2 088 622,00         |
| 28/6/2021           | 18444284   | 2 088 622,00         |
| 28/7/2021           | 18445245   | 2 088 622,00         |
| 27/8/2021           | 18444172   | 2 088 622,00         |
| 28/9/2021           | 18434347   | 2 088 622,00         |
| Ajuste contable (1) | -          | 1 701 242,00         |
| 27/10/2021          | 18425845   | 2 088 622,00         |
| 26/11/2021          | 18435161   | 2 088 622,00         |
| Total               |            | <u>21 273 600,00</u> |

(1) Se realizan los ajustes contables correspondientes para que el monto sea congruente con el monto de cobro de la Supen, dado que debe dar tratamiento contable a los efectos de los oficios SP-375-2021 y SP-647-2021

## Flujo de Efectivo

### **Nota 6.4. Otros pagos por actividades de operación**

En este rubro se relaciona con los "Gastos de funcionamiento", detallados en la nota N° 5.1. Gastos de funcionamiento.

| <b>Cuenta contable</b> | <b>Movimiento mensual</b> | <b>Mes actual</b>    |
|------------------------|---------------------------|----------------------|
| <b>5.1</b>             | <b>11 455 746,01</b>      | <b>89 000 521,01</b> |

## Flujo de Efectivo

### Nota 6.5. Otros pagos por actividades de operación

Este rubro del Estado de Flujo de Efectivo clasifica todas aquellas partidas de las actividades de inversión y otros activos, está compuesta por saldo de la cuenta por cobrar al Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial, el incremento neto por la compra de mobiliario y equipo, equipo de cómputo y activos intangibles, decremento del impuesto de renta retenido a proveedores pendiente de cancelar al cierre del mes y las umas pendientes de reintegrar a la caja chica.

| Cuenta contable | Movimiento mensual     | Monto al cierre del mes<br>Año 2021 | Monto al cierre del mes<br>Año 2020 | Variación                |
|-----------------|------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 1.1.3           | 154 525 507,50         | 6 485 471 656,08                    | 4 542 552 075,98                    | 1 942 919 580,10         |
| 1.2             | -39 532,56             | 1 695 693,26                        | 1 404 416,97                        | 291 276,29               |
| 1.1.9           | -2 088 622,00          | 0,00                                | 32 048 837,83                       | -32 048 837,83           |
| 2.1.1           | -1 986 308,55          | 566 417,39                          | 32 232 919,53                       | -31 666 502,14           |
| <b>Total</b>    | <b>€154 383 661,49</b> | <b>€6 486 600 931,95</b>            | <b>€4 543 772 411,25</b>            | <b>€1 942 828 520,70</b> |

## Flujo de Efectivo

### Nota 6.6. Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital

El cobro de transferencias de capital en el Estado del Flujo de Efectivo corresponde a la cuenta del Patrimonio que al cierre

| Cuenta contable | Periodo actual 2021 | Periodo anterior Año 2020  | Variación               |
|-----------------|---------------------|--|-------------------------|
| <b>3.1.5.01</b> | 4 701 696 209,11    | 2 783 538 447,23   | <b>1 918 157 761,88</b> |
| <b>4</b>        |                     | 1 819 250 453,91   |                         |
| <b>5</b>        |                     | 56 744 807,28  |                         |
|                 |                     | Utilidad del periodo 2020  | <b>1 762 505 646,63</b> |
|                 |                     | <b>Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital</b> | <b>155 652 115,25</b>   |

**JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**Al 30 de noviembre del 2021**

| Cuenta                                    | Concepto  | NOTA     | Capital     | Transfer de capital | Reservas    | Variaciones no asignables a reservas | Resultados acumulados   | Intereses Minoritarios Part. Patrimonio | Intereses Minoritarios Evolución | Total Patrimonio        |
|---|---|----------|-------------|---------------------|-------------|--------------------------------------|-------------------------|---|----------------------------------|-------------------------|
| <b>Saldos al 31 de diciembre del 2020</b> |   |          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                          | <b>4 701 696 209,11</b> | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                      | <b>4 701 696 209,11</b> |
| <b>Variaciones del ejercicio</b>          |   |          |             |                     |             |                                      |                         |   |                                  |                         |
| 3.1.1.01.                                 | Capital inicial   |          | 0,00        |                     |             |                                      |                         |   |                                  | 0,00                    |
| 3.1.1.02.                                 | Incorporaciones al capital  |          | 0,00        |                     |             |                                      |                         |   |                                  | 0,00                    |
| 3.1.2.01.                                 | Donaciones de capital   |          |             | 0,00                |             |                                      |                         |   |                                  | 0,00                    |
| 3.1.2.99.                                 | Otras transferencias de capital   |          |             | 0,00                |             |                                      |                         |   |                                  | 0,00                    |
| 3.1.3.01.                                 | Revaluación de bienes   |          |             |                     | 0,00        |                                      |                         |   |                                  | 0,00                    |
| 3.1.3.99.                                 | Otras reservas  |          |             |                     | 0,00        |                                      |                         |   |                                  | 0,00                    |
| 3.1.4.01.                                 | Diferencias de conversión de moneda extranjera  |          |             |                     |             | 0,00                                 |                         |   |                                  | 0,00                    |
| 3.1.4.02.                                 | Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta   |          |             |                     |             | 0,00                                 |                         |   |                                  | 0,00                    |
| 3.1.4.03.                                 | Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura                                |          |             |                     |             | 0,00                                 |                         |   |                                  | 0,00                    |
| 3.1.4.99.                                 | Otras variaciones no asignables a reservas  |          |             |                     |             | 0,00                                 |                         |   |                                  | 0,00                    |
| 3.1.5.01.                                 | Resultados acumulados de ejercicios anteriores  | NOTA 7.1 |             |                     |             |                                      | 0,00                    |   |                                  | 0,00                    |
| 3.1.5.02.                                 | Resultado del ejercicio   | NOTA 7.2 |             |                     |             |                                      | 1 787 352 677,25        |   |                                  | 1 787 352 677,25        |
| 3.2.1.01.                                 | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general                  |          |             |                     |             |                                      |                         | 0,00                                    |                                  | 0,00                    |
| 3.2.1.02.                                 | Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras |          |             |                     |             |                                      |                         | 0,00                                    |                                  | 0,00                    |
| 3.2.2.01.                                 | Intereses minoritarios - Evolución por reservas   |          |             |                     |             |                                      |                         |   | 0,00                             | 0,00                    |
| 3.2.2.02.                                 | Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas   |          |             |                     |             |                                      |                         |   | 0,00                             | 0,00                    |
| 3.2.2.03.                                 | Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados  |          |             |                     |             |                                      |                         |   | 0,00                             | 0,00                    |
| 3.2.2.99.                                 | Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio   |          |             |                     |             |                                      |                         |   | 0,00                             | 0,00                    |
| <b>Total de variaciones del ejercicio</b> |   |          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                          | <b>1 787 352 677,25</b> | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                      | <b>1 787 352 677,25</b> |
| <b>Saldos del periodo</b>                 |   |          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                          | <b>6 489 048 886,36</b> | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                      | <b>6 489 048 886,36</b> |

Licda. Yesenia Flores Chacón  
**Coordinadora 1 a.i. N° carnet 29334**  
**Unidad de Contabilidad y Presupuesto**

MBA. José Andres Lizano Vargas  
**Jefe**  
**Proceso Operaciones**

**MPM. Oslean Mora Valdez**  
**Director a.i.**  
**Dirección JUNAFO**



Realizado por:  
 Licda. María José Chaves Guzmán  
 Profesional I  
 Unidad de Contabilidad y Presupuesto

### **Nota 7.1. Resultados acumulados de ejercicios anteriores**

Es parte de la composición del Patrimonio de la Junta Administradora, se muestra el resultado acumulado de los ingresos y gastos de los períodos anteriores, derivados principalmente de las transacciones por cuotas de afiliación y los intereses ganados, así como de los gastos generales pagados.

Esta nota está en congruencia con la Nota 3.1. Resultados acumulados de ejercicios anteriores, de este Estado Financiero.

| Cuenta contable | Movimiento mensual |
|-----------------|--------------------|
| <b>3.1.5.01</b> | -                  |

Para este mes no presenta movimientos

## Estado de Cambios en el Patrimonio

### Nota 7.2. Resultado del ejercicio

Este dato es comparable con la información obtenida del Estado de Resultados específicamente del monto de la utilidad del período. Representa la utilidad obtenida al mes al cierre del mes, cuyo dato se obtiene de la diferencia acumulada de los ingresos mensuales por cuotas de afiliación e intereses ganados, menos el total de gastos contabilizados.

| Cuenta contable      | Saldo al cierre del mes |
|----------------------|-------------------------|
| Utilidad del periodo | 1 787 352 677,25        |