



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 28 de febrero del 2022

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)

3

Estado de cambio en el patrimonio

Nota 21

Resultados de periodo anteriores

Nota 22

Variación en las utilidades de periodos anteriores

4

Flujo de Efectivo

5

Resumen de ejecución & Devengado Contable

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Situación Financiera
Por el mes terminado al 28/02/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022	Año 2021
ACTIVO			
Disponibilidades	1	2 395 392	0
Total disponibilidades		2 395 392	0
Inversiones en instrumentos Financieros	2		
Al valor razonable con cambios en resultados		0	
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	
Al costo Amortizado		0	
Total		0	0
Productos por cobrar	3		
Al valor razonable con cambios en resultados		0	
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	
Al costo Amortizado		0	
Total		0	0
Total en inversiones en instrumentos financieros		0	0
Cuentas por cobrar	4		
Aportes por cobrar		5 847 507 690	
Total cuentas por cobrar		5 847 507 690	0
Propiedad, Mobiliario y Equipo	5		
Terreno			
Edificios e Instalaciones			
Equipo y mobiliario de oficina		268 478	
Equipo de computación		1 650 120	
Vehiculos			
Total propiedad planta y equipo		1 918 598	0
Otros activos	6		
Otros gastos pagados por anticipado		1 210 572 891	
Bienes diversos		0	
Activos intangibles		20 781	
Total otros activos		1 210 593 672	0
TOTAL DEL ACTIVO		7 062 415 352	0
PASIVO	7		
Acreedores por adquisición de bienes y servicios		0	
Aportaciones patronales por pagar		0	
Impuestos retenidos a terceros por pagar		0	
Otras retenciones a terceros por pagar		0	
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	
Dineros de pendientes de reintegrar Caja Chica		0	
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		0	
TOTAL DEL PASIVO		0	0
PATRIMONIO	8		
Capital pagado		0	
Capital donado		0	
Ajustes al valor de los activos		0	
Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	
Utilidades de ejercicios anteriores		6 900 816 369	
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		2 412 075	
Resultado del periodo		159 186 908	
TOTAL DEL PATRIMONIO		7 062 415 352	0
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		7 062 415 352	0

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

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

Realizado por:
 Licda. Tiffany Corrales Fernández
Profesional I a.i

Revisado por:
 Licda. María José Chaves Guzmán
Coord a.i. Unidad Contabilidad



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
 Estado de Resultado Integral
 Por el mes terminado al 28/02/2022
 (En colones sin céntimos)

Notas	Año 2022	Año 2021
Ingresos Financieros		
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	93 116	
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	
Productos por inversiones al costo amortizado	0	
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	0	
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	
Total	93 116	0
Gastos Financieros		
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	0	
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	
Total	0	0
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros		
Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	0	
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	0	
Total	0	0
RESULTADO FINANCIERO	93 116	0
Ingresos Operativos		
Ingresos operativos varios	161 655 264	
Total	161 655 264	0
Gastos operativos Diversos		
Patentes	0	
Otros impuestos pagados en el país	0	
Gastos operativos varios	0	
Total	0	0
Gastos de Administración		
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	0	
Tiempo extraordinario	0	
Váticos	0	
Décimotercer sueldo	0	
Vacaciones	0	
Incentivos	0	
Gastos de representación fijos	0	
Otras retribuciones	0	
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	
Cargas sociales patronales	0	
Capacitación	0	
Otros gastos de personal	0	
Total	0	0
Gastos por servicios externos		
Servicios de computación	23 142	
Servicios de información	0	
Asesoría Jurídica	0	
Servicios Médicos	0	
Otros servicios contratados	395 500	
Total	418 642	0
Gastos de movilidad y comunicaciones		
Pasajes y fletes	0	
Depreciación de vehículos	0	
Pérdida por deterioro de vehículos	0	
Otros gastos de movilidad y comunicaciones	0	
Total	0	0
Gastos de infraestructura		
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	0	
Agua y energía eléctrica	0	
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	40 300	
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	
Otros gastos de infraestructura	0	
Total	40 300	0
Gastos Generales		
Otros seguros	0	
Papelaría, útiles y otros materiales	329 791	
Promoción y publicidad	0	
Amortización de Software	4 833	
Gastos por otros servicios públicos	0	
Gastos por materiales y suministros	0	
Gastos generales diversos	1 767 907	
Total	2 102 530	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	159 093 792	0
RESULTADO DEL PERIODO	159 186 908	0
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)		
Otros ingresos financieros		
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	0	
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	
Total	0	0
Otros gastos financieros		
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	
Total	0	0
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES	0	0
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO	159 186 908	0

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

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

Realizado por:
 Licda. Tiffany Corrales Fernández
Profesional I a.i

Revisado por:
 Licda. María José Chaves Guzmán
Coord a.i. Unidad Contabilidad



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 28/02/2022
(En colones sin céntimos)

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 31 de enero del 2022	21					6 900 816 369			6 900 816 369
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						159 186 908		159 186 908
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20							0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22					2 412 075			2 412 075
Saldo final al 28 de febrero 2022		0	0	0	0	6 903 228 444	159 186 908	0	7 062 415 352

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 a.i. Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

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

Realizado por:
Licda. Tiffany Corrales Fernández
Profesional I a.i

Revisado por:
Licda. María José Chaves Guzmán
Coord a.i. Unidad Contabilidad



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES

Flujo de efectivo

Por el mes terminado al 28/02/2022

(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022	Año 2021
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	159 186 908	
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones y amortizaciones	23	4 833	
Ingresos Financieros			
Deterioro de activos financieros		40 300	
Total		45 133	0
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Aumento / (Disminución) por			
Instrumentos Financieros-Al valor Razonable con cambios en Resultados			
Instrumentos Financieros-Al valor Razonable con cambios en otro resultado integral			
Variación en ajuste por valuación de inversiones			
Variación en cuentas por cobrar	24	-161 655 264	
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar			
Total		-161 655 264	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-2 423 224	0
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento / (Disminución) por			
Variación en mobiliario y equipo	25	0	
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	26	0	
Variación en otros activos a corto plazo	27	94 792	
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		94 792	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		94 792	0
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	2 412 075	
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		2 412 075	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		2 412 075	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		2 311 749	0
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		2 395 392	0

Nota: Este Estado se hace con los saldos totales, considerando lo explicado en el documento de Políticas Contables al hacer la adopción de las NIFF, según lo solicitado por la SUPEN, nuestro ente rector.

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

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

Realizado por:
 Licda. Tiffany Corrales Fernández
Profesional I a.i

Revisado por:
 Licda. María José Chaves Guzmán
Coord a.i. Unidad Contabilidad



Nota 1
Disponibilidades
Al 28 de febrero del 2022

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2022	Año 2021
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	2 395 392	-
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Caja Chica	-	-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		2 395 392	-

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 28 de febrero del 2022

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).

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2021		
		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 28 de febrero del 2022

La cuenta se conforma por el registro de:

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

Descripción	Año 2022			Año 2021		
	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	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 28 de febrero del 2022

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2022			Año 2021
		Saldo inicial	Variación	Saldo fin periodo	
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Activos	4 216 710 009	108 028 878	4 324 738 888	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	1 453 453 945	36 107 500	1 489 561 444	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	15 688 472	17 518 886	33 207 358	-
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	-	-	-	-
Total				5 847 507 690	-

El rubro más de mayor peso entre las partidas de otros activos lo constituye : "**Aportes 5 x mil y sus intereses**"; los cuales están en custodia en el Fondo de Jubilaciones por las ventajas en las tasas de intereses de periodos anteriores, pero ya se están realizando las gestiones necesarias para realizar el traslado de los recursos a las cuentas bancarias de la Junta Administradora.

El total de la cuenta por cobrar es congruente con la certificación emitida por la "Unidad de Tesorería" del Subproceso Administrativo-Financiero (Dirección JUNAFO)":

N° Certificación:	N°0054-SAF/DJA-2022
Fecha:	3 de marzo del 2022
Monto principal	5 814 300 332
Intereses acumulados	33 207 358
Monto total	5 847 507 690

Nota 5
Propiedad Mobiliario y Equipo
Al 28 de febrero del 2022

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2022	Año 2021
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	298 209	-
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-4 970	-
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	2 265 613	-
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-75 630	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mob	-24 760	-
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de co	-539 864	-
Total		1 918 598	-

Nota 6
Otros activos
Al 28 de febrero del 2022

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2022	Año 2021
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 210 572 891	-
183.0	Bienes diversos	-	-
186.0	Activos intangibles	20 781	-
Total		1 210 593 672	-

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

Mediante correo del 4 de enero del 2022, se indica: "conforme a la autorización brindada por la JUNAFO en sesión N°. 001-2022, y según lo indicado por el Ministerio de Hacienda en el "Informe Técnico sobre la Gestión de los Recursos de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones Y Pensiones del Poder Judicial", se realice la transferencia de recursos por medio de la plataforma Web Banking". Dentro del cual se adjunta el oficio N° Oficio N° 002-DJA-2022 de la misma fecha en lo que nos interesa indica:

I. Que la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial (JUNAFO) en sesión N°. 001-2022 del lunes 03 de enero de 2022, conoce el informe citado y avala la ejecución del traslado de recursos al Ministerio de Hacienda, con el fin de proceder con la operatividad en la ejecución del presupuesto 2022 de este órgano de desconcentración máxima del Poder Judicial.

II. Que el presupuesto de la JUNAFO definido para el periodo 2022, corresponde a una suma total de ₡1.722.026.379.00 (un mil setecientos veintidós millones veintiséis mil trescientos setenta y nueve colones), al respecto es importante señalar que del monto anterior, un total de **₡1.214.831.098.00** (un mil doscientos catorce millones ochocientos treinta y un mil noventa y ocho colones) corresponden estrictamente al costo de las nuevas plazas que se crean para la Junta Administradora, más el gasto variable asociado al funcionamiento de dicha Junta, monto que será finalmente depositado a la arcas del Ministerio de Hacienda, conforme al procedimiento establecido.

Mediante nota de débito N°75415229 del 07-01-2022 se realiza el traslado al Ministerio de Hacienda del monto del presupuesto.

Para conocer el detalle de la ejecución del presupuesto & devengado contable, al final de estos Estados se preparó un apartado con este fin.

Saldo inicial Presupuesto 2022		1 214 831 098
Menos:		
	Devengado contable	Detalle
Enero		4 163 415
Febrero		-94 792
Saldo final Presupuesto 2022		1 210 762 475

Para el mes de febrero, se reversaron registros de salarios que fueron cargados erróneamente al programa 951 (Programa de la Junta Administradora) ya que correspondían a plazas con las que ya contaba el Fondo de Jubilaciones; debido a lo anterior se debe solicitar el reintegro de los recursos al presupuesto de la Junta Administradora, según correo del 14 de febrero.

Nota 7
Pasivos
Al 28 de febrero del 2022

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2022	Año 2021
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	-	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	-	
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 Caja Chica	-	
242.99.0.00.03	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	
Total		-	-

≈ Para este mes las facturas que se tramitaron quedaron pagadas al cierre; por este motivo no hay saldos pendientes.

≈ Para este mes por los plazos de Gestión Humana no se dio el pago de salarios, ni cargas patronales de las plazas relacionadas con el programa 951

Nota 8
Patrimonio
Al 28 de febrero del 2022

Estes apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2022	Año 2021
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	6 900 816 369	
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	2 412 075	
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo	159 186 908	
362.01.0.00.01	(Pérdida del período)	-	
Total		7 062 415 352	-

⇒ Para este mes las facturas que se tramitaron quedaron pagadas al cierre; por este motivo no hay saldos pendientes.

⇒ Para este mes por los plazos de Gestión Humana no se dio el pago de salarios, ni cargas patronales de las plazas relacionadas con el programa 951

⇒ Para este mes en las cuenta de corrección de periodos anteriores se registraron pagos relacionados con facturas de cargas patronales que ya fueron investigadas y para el mes de febrero se hará la reversión contable correspondientes por cuanto a pesar de que aparecen cargadas al programa 951 no corresponde realizar el pago con presupuesto del periodo 2022 y además se registran unos pagos relacionados con pagos pendientes a proveedores de periodos anteriores, los cuales con autorización superior se cancelaron con principal de los aportes del 5 x mil; para no afectar el saldo del presupuesto del 2022, dado que no corresponden a este periodo.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 28 de febrero del 2022

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 2022			Año 2021		
Cuenta Contable	Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL \$	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL \$
511.02.0.00.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm €	93 116	1	93 116			-
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		93 116	1	93 116	-	-	-

Acumulado		Año 2022			Año 2021		
Cuenta Contable	Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL \$	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL \$
511.02.0.00.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm €	-	1	-			-
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		-	1	-	-	-	-

Mensual		Año 2022			Año 2021		
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 2022			Año 2021		
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 2022			Año 2021		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL \$	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL \$
518.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	-	1	-			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-	1	-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		-	1	-	-	-	-

Acumulado		Año 2022			Año 2021		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL \$	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL \$
518.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	-	1	-			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-	1	-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		-	1	-	-	-	-

Nota 12
Ingresos operativos
Al 28 de febrero del 2022

Registro de los ingresos operativos relacionados principalmente con lo 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, por medio de una cuota denominada 5 por mil

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	-	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$		
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	108 028 878	
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	36 107 500	
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	17 518 886	-
Total		161 655 264	-

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	-	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	320 085 009	
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	70 390 518	
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	33 207 358	-
Total		423 682 885	-

Nota 13
Gastos operativos
Al 28 de febrero del 2022

Registro de los gastos operativos relacionados con la ejecución del presupuesto del 2022

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	
439.99.0.00	Gastos operativos varios	-	
Total		-	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	
439.99.0.00	Gastos operativos varios	-	
Total		-	-

Nota 14
Gastos de administración
Al 28 de febrero del 2022

Registro de los gastos de administración relacionados con la ejecución del presupuesto del 2022, en cuanto a las plazas creadas a partir de este periodo

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	-	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	
441.05.0.00	Viáticos	-	
441.06.0.00	Décimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	
441.08.0.00	Incentivos	-	
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	-	
441.15.0.00	Capacitación	-	-
441.18.0	Salario escolar	-	
441.99.0	Otros gastos de personal	-	
Total		-	-

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	-	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	
441.05.0.00	Viáticos	-	
441.06.0.00	Décimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	
441.08.0.00	Incentivos	-	
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	-	
441.15.0.00	Capacitación	-	-
441.18.0	Salario escolar	-	
441.99.0	Otros gastos de personal	-	
Total		-	-

Nota 15
Gastos por servicios externos
Al 28 de febrero del 2022

Registro de los gastos de servicios externos relacionados con la ejecución del presupuesto del 2022.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
442.01.0.00	Servicios de computación	23 142	-
442.03.0.00	Servicios de información	-	
442.05.0.00	Asesoría jurídica	-	
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	395 500	
Total		418 642	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
442.01.0.00	Servicios de computación	23 142	-
442.03.0.00	Servicios de información	-	
442.05.0.00	Asesoría jurídica	-	
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	395 500	
Total		418 642	-

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 28 de febrero del 2022

Registro de los gastos de movilidad y comunicaciones relacionados con la ejecución del presupuesto del 2022.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
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 2022	Año 2021
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 movilidad y comunicaciones
Al 28 de febrero del 2022

Registro de los gastos de infraestructura relacionados con la ejecución del presupuesto del 2022. Además de la depreciación de los activos de la JUNAFO.

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	-	
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	40 300	
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
Total		40 300	-

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	-	
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	80 600	
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
Total		80 600	-

Nota 18
Gastos Generales
Al 28 de febrero del 2022

Registro de los gastos generales relacionados con la ejecución del presupuesto del 2022. Además de la amortización de los activos de la JUNAFO.

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	329 791	
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	
445.12.0.00	Amortización de Software	4 833	
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos		
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros		
445.99.0.00	Gastos generales diversos	1 767 907	-
Total		2 102 530	-

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	-	
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	
445.12.0.00	Amortización de Software	9 666	
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	-	
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	
445.99.0.00	Gastos generales diversos	3 522 794	-
Total		3 532 460	-

Nota 19
Resultados de periodo
Al 28 de febrero del 2022

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
400.00	Gastos	2 561 473	-
500.00	Ingresos	161 748 381	-
Total		159 186 908	-

Nota 20
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
Al 28 de febrero del 2022

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

Mensual			
Cuenta Contable	Otros ingresos financieros	Año 2022	Año 2021
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	Otros gastos financieros	Año 2022	Año 2021
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 2022	Año 2021
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 2022	Año 2021
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 periodo anteriores
Al 28 de febrero del 2022

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	6 900 816 369	-
Total		6 900 816 369	-

Nota 22
Variación en las utilidades de periodos anteriores
Al 28 de febrero del 2022

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	2 412 075	-
Total		2 412 075	-

➤ Para este mes en las cuenta de corrección de periodos anteriores se reversaron los pagos relacionados con facturas de cargas patronales que ya fueron investigadas en el mes de enero, se hará la reversión contable correspondiente por cuanto a pesar de que aparecen cargadas al programa 951 no corresponde realizar el pago con presupuesto del periodo 2022.

Nota 23
Variación en las depreciaciones y amortizaciones
Al 28 de febrero del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2021
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-4 970	-2 485	-2 485	-
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-75 630	-37 815	-37 815	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mob	-24 760	-24 760	-	-
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de co	-539 864	-539 864	-	-
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-120 991	-116 159	-4 833	-
Total		-766 216	-721 083	-45 133	-

Nota 24
Variación en las cuentas por cobrar
Al 28 de febrero del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2021
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-	4 324 738 888	4 216 710 009	108 028 878	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-	1 489 561 444	1 453 453 945	36 107 500	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubi	33 207 358	15 688 472	17 518 886	-
Total		5 847 507 690	5 685 852 426	161 655 264	-

Nota 25
Variación en mobiliario y equipo
Al 28 de febrero del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2021
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	298 209	298 209	-	-
Total		298 209	298 209	-	-

Nota 26
Variación en intangibles
Al 28 de febrero del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2021
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
186.04.1.01.01	Valor de adquisición del software ¢	141 772	141 772	-	-
Total		141 772	141 772	-	-

Nota 27
Variación en otros activos a corto plazo
Al 28 de febrero del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 210 572 891	1 210 667 683	-94 792	-
Total		1 210 572 891	1 210 667 683	-94 792	-

Nota 28
Variación de obligaciones financieras
Al 28 de febrero del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2021
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	6 900 816 369	6 900 816 369	-	
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-	-	
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	6 775 368	4 363 293	2 412 075	-
Total		6 907 591 737	6 905 179 662	2 412 075	-

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES

Resumen de ejecución & Monto devengado contable

Por el mes terminado al 31/01/2022

(En colones sin céntimos)

Subpartida	Descripción	Saldo inicial	Monto Ejecutado o en trámite ejecución (1)	Monto devengado contable (2)	Diferencia Ejecutado & Devengo contable (4)	Saldo al cierre del mes
	Salarios y Remuneraciones (3)	697 014 700	-	2 193 181	-2 193 181	697 014 700
10301	Información	13 426 188	-		-	13 426 188
10302	Publicidad y propaganda	15 000 000	-		-	15 000 000
10304	Transporte de bienes	600 000	-		-	600 000
10306	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	1 440 000	-		-	1 440 000
10307	Servicios de tecnologías de información	29 519 564	23 142	23 142	-	29 496 422
10402	Servicios jurídicos	31 994 820	221 537		221 537	31 773 284
10404	Servicios en ciencias económicas y sociales	66 197 884	11 017 500	395 500	10 622 000	55 180 384
10405	Servicios informáticos	40 000 000	-		-	40 000 000
10502	Viáticos dentro del país	1 700 000	-		-	1 700 000
10601	Seguros	30 639 078	-		-	30 639 078
10701	Actividades de capacitación	50 354 587	-		-	50 354 587
10702	Actividades protocolarias y sociales	9 100 000	-		-	9 100 000
10801	Mantenimiento de edificios y locales	-	-		-	-
19901	Servicios de regulación	33 714 671	3 509 774	3 509 774	-	30 204 897
20301	Materiales y productos metálicos	-	-		-	-
29901	Útiles y materiales de oficina y cómputo	2 000 000	440 135	329 791	110 345	1 559 865
50105	Equipo de Cmputo	20 882 400	-		-	20 882 400
59903	Bienes intangibles	144 943 721	-		-	144 943 721
60103	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	2 154 139	-		-	2 154 139
60404	Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	12 149 346	215 347	215 347	-215 347	11 933 999
60601	Indemnizaciones	12 000 000	1 389 714	-	1 389 714	10 610 286
		1 214 831 098	16 817 149	6 666 735	-10 150 414	1 198 013 949

(1) Este monto corresponde a las sumas que al cierre del mes están ejecutadas o en proceso de ejecución, el trámite está en proceso de algún estado presupuestario diferente al "pagado".

≈ La fuente de este dato es el control de la Unidad de Apoyo de JUNAFO.

(2) El devengado contable se debe entender como un Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado (PCGA), que en síntesis indica que "Este principio contable considera que todos los ingresos y gastos (movimientos y/o transacciones financieras o económicas) obtenidos por la empresa deben ser registrados en el momento en el cual se devengan", para lo cual debe cumplir alguna de las siguientes características:

≈ Al cierre de cada periodo contable, las empresas deben reflejar todos los ingresos y gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

≈ Las operaciones son registradas en el asiento contable (hayan sido cobradas o pagadas o no).

≈ El principio de devengado llega a afectar directamente al patrimonio de la entidad.

≈ Si la empresa cuenta con un gasto aun no pagado o un ingreso aun no cobrado, se tiene que registrar.

≈ La fuente de este dato son los reportes del Sistema de trámite SIGA-PJ, los cuales tienen corte al último día de cada mes y las facturas recibidas.

≈ Este monto lo puede corroborar en la nota N° 6 de este Estado Financiero.

(3) La ejecución de salarios depende de GH, a la fecha del cierre del informe; no se han ejecutado salarios de las plazas 951, considerando lo explicado de forma menos somera en el documento de Políticas Contables, relacionados con los indicado sobre la minuta 002-MIN-2022 del 22 de febrero del 2022.

(4) La diferencia coresponde:

≈ La reversión de salarios y cargas patronales que fueron cargados al programga 951, pero no corresponden según lo indicado en la nota N°3 de este resumen

≈ Facturas tramitadas por Caja Chica relacionada con la Subpartida 10402 por servicios jurídicos

≈ Facturas por servicios en ciencias económicas (Subpartida 10404) que al cierre del informe no se muestra en el aprobado del acta o la factura comercial está en proceso de trámite

≈ Facturas del 1 de febrero de la Subpartida 20901 utiles y materiales de oficina, que se están tramitando mediante Caja Chica

≈ Facturas de la Subpartida de indemnizaciones subpartida 60601 en trámite