



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 abril 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 30/04/2022**  
**(En colones sin céntimos)**

	<b>Notas</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>Disponibilidades</b>	<b>1</b>	115 509 877	0
<b>Total disponibilidades</b>		<b>115 509 877</b>	<b>0</b>
<b>Inversiones en instrumentos Financieros</b>			
Al valor razonable con cambios en resultados	<b>2</b>	0	
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	
Al costo Amortizado		0	
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Productos por cobrar</b>			
Al valor razonable con cambios en resultados	<b>3</b>	0	
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	
Al costo Amortizado		0	
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total en inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Cuentas por cobrar</b>			
Aportes por cobrar	<b>4</b>	6 058 526 368	
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>6 058 526 368</b>	<b>0</b>
<b>Propiedad, Mobiliario y Equipo</b>			
Terreno	<b>5</b>		
Edificios e Instalaciones			
Equipo y mobiliario de oficina		263 508	
Equipo de computación		1 574 489	
Vehiculos			
<b>Total propiedad planta y equipo</b>		<b>1 837 997</b>	<b>0</b>
<b>Otros activos</b>			
Otros gastos pagados por anticipado	<b>6</b>	1 160 385 390	
Bienes diversos		0	
Activos intangibles		11 115	
<b>Total otros activos</b>		<b>1 160 396 506</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>7 336 270 748</b>	<b>0</b>
<b>PASIVO</b>			
Acreeedores por adquisición de bienes y servicios	<b>7</b>	2 302 912	
Aportaciones patronales por pagar		0	
Impuestos retenidos a terceros por pagar		582 347	
Otras retenciones a terceros por pagar		111 437	
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	
Dineros de pendientes de reintegrar Caja Chica		0	
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		0	
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>2 996 696</b>	<b>0</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital pagado	<b>8</b>	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		7 204 273 372	
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		-75 570	
Resultado del periodo		129 076 250	
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>7 333 274 052</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>7 336 270 748</b>	<b>0</b>

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 30/04/2022  
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2022	Año 2021
<b>Ingresos Financieros</b>	<b>9</b>	
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	44 085	
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	13 100	
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	
<b>Total</b>	<b>57 185</b>	<b>0</b>
<b>Gastos Financieros</b>	<b>10</b>	
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	0	
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros</b>	<b>11</b>	
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	
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>57 185</b>	<b>0</b>
<b>Ingresos Operativos</b>	<b>12</b>	
Ingresos operativos varios	164 236 585	
<b>Total</b>	<b>164 236 585</b>	<b>0</b>
<b>Gastos operativos Diversos</b>	<b>13</b>	
Patentes	0	
Otros impuestos pagados en el país	0	
Gastos operativos varios	0	
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gastos de Administración</b>	<b>14</b>	
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	0	
Tiempo extraordinario	0	
Víaticos	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	
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gastos por servicios externos</b>	<b>15</b>	
Servicios de computación	1 250 910	
Servicios de información	0	
Asesoría jurídica	84 750	
Servicios Médicos	0	
Otros servicios contratados	32 081 839	
<b>Total</b>	<b>33 417 499</b>	<b>0</b>
<b>Gastos de movilidad y comunicaciones</b>	<b>16</b>	
Pasajes y fletes	0	
Depreciación de vehículos	0	
Pérdida por deterioro de vehículos	0	
Otros gastos de movilidad y comunicaciones	0	
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gastos de infraestructura</b>	<b>17</b>	
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	
<b>Total</b>	<b>40 300</b>	<b>0</b>
<b>Gastos Generales</b>	<b>18</b>	
Otros seguros	0	
Papelería, útiles y otros materiales	0	
Promoción y publicidad	0	
Amortización de Software	4 833	
Gastos por otros servicios públicos	0	
Gastos por materiales y suministros	0	
Gastos generales diversos	1 754 887	
<b>Total</b>	<b>1 759 720</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO</b>	<b>129 019 066</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>129 076 250</b>	<b>0</b>
<b>Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)</b>	<b>20</b>	
<b>Otros ingresos financieros</b>		
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	
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Otros gastos financieros</b>		
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	
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO</b>	<b>129 076 250</b>	<b>0</b>

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 30/04/2022

(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
<b>Saldo al 28 de febrero del 2022</b>						7 204 273 372			<b>7 204 273 372</b>
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							129 076 250		129 076 250
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores									-75 570
<b>Saldo final al 31 de marzo 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 204 197 802</b>	<b>129 076 250</b>	<b>0</b>	<b>7 333 274 052</b>

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**



**JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES**

**Flujo de efectivo**

**Por el mes terminado al 30/04/2022**

**(En colones sin céntimos)**

	<b>Notas</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>			
Resultados del periodo	<b>19</b>	129 076 250	0
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	<b>23</b>	45 133	0
Ingresos Financieros			
Total		45 133	0
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
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	<b>24</b>	-51 249 909	0
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	<b>29</b>	513 277	0
Total		-50 736 632	0
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>78 384 751</b>	<b>0</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Variación en mobiliario y equipo	<b>25</b>	0	0
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	<b>26</b>	0	0
Variación en otros activos a corto plazo	<b>27</b>	34 797 395	0
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>		<b>34 797 395</b>	<b>0</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>34 797 395</b>	<b>0</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Obligaciones financieras	<b>28</b>	-75 570	0
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>		<b>-75 570</b>	<b>0</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>		<b>-75 570</b>	<b>0</b>
<b>Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		0	0
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo</b>		<b>2 403 301</b>	<b>0</b>
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo</b>		<b>115 509 877</b>	<b>0</b>

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 30 de abril 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 ¢	115 509 877	-
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Caja Chica	-	-
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>115 509 877</b>	<b>-</b>

A partir del mes de abril 2022, según lo solicitado en el oficio N° 0074-SAF/DJA-2022 del 24 de marzo del 2022, realizar el depósito bancario para acreditación del servicio 9060000032 de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones en la cuenta corriente del Banco de Costa Rica N° 10487179-0, por lo anterior, el aporte de los servidores del 5 x mil ya no se registra como cuenta por cobrar al Fondo de Jubilaciones, lo cual explica el aumento sustancial en el saldo de la cuenta bancaria

**Nota 2**  
**Inversiones en Instrumentos Financieros**  
**Al 30 de abril 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
<b>122.0</b>	<b>Al valor razonable con cambios en otros resultados integral</b>						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	Ajuste por valuación			-			-
	<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>121.0</b>	<b>Al valor razonable con cambios en resultados</b>						
	Valor de Adquisición			-		-	-
	<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>123.0</b>	<b>Al costo amortizado</b>						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	(Estimación por deterioro)			-			-
	<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Resumen</b>							
	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
	Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Para este mes no hay movimientos de inversiones.

**Nota 3**  
**Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros**  
**Al 30 de abril del 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
<b>Al valor razonable con cambios en otros resultados integral</b>						
	<b>128.08.1.02</b>	<b>128.08.2.02</b>				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al valor razonable con cambios en resultados</b>						
	<b>128.08.1.01</b>	<b>128.08.2.01</b>				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al costo amortizado</b>						
	<b>128.08.1.03</b>	<b>128.08.2.03</b>				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Resumen</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

≈ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

**Nota 4**  
**Cuentas por cobrar**  
 Al 30 de abril 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	4 432 707 725	55 751	4 432 763 476	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	1 524 784 847	35 228 901	1 560 013 748	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	49 783 887	15 965 257	65 749 143	-
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	-	-	-	-
<b>Total</b>				<b>6 058 526 368</b>	<b>-</b>

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.

A partir de abril 2022, según lo solicitado en el oficio N° 0074-SAF/DJA-2022 del 24 de marzo del 2022, realizar el depósito bancario para acreditación del servicio 9060000032 de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones en la cuenta corriente del Banco de Costa Rica N° 10487179-0, por lo anterior, el aporte de los servidores del 5 x mil ya no se registra como cuenta por pagar a la Junta Administradora, Cabe indicar que existe un monto de 55,571.00; los cuales fueron depositados en el Fondo de Jubilaciones, no obstante, ya fueron informados a la fecha de este Estado, para el trámite correspondiente.

Ingresos 5 x mil	
Aportes del mes	Aportes activos
Ingresos IQ	51 911 571,00
Ingresos IIO	54 937 782,61
<b>Total</b>	<b>106 849 353,61</b>

Por lo anterior explicado en la nota supra, se detalla la composición contable de los "Aportes 5 x mil y sus intereses":

Descripción	Monto
Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Activos	4 432 763 476
Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	1 560 013 748
Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	65 749 143
Aportes depositados en la cuenta bancaria	106 849 354
<b>Total</b>	<b>6 165 375 721</b>

El cuadro resumen de "Aportes del 5 x mil e Intereses", es congruente con la certificación emitida por la "Unidad de Tesorería" del Subproceso Administrativo-Financiero (Dirección JUNAFO):

<b>N° Certificación:</b>	N.º 106-SAF/DJA-2022
<b>Fecha:</b>	09 de mayo del 2022
<b>Monto principal</b>	6 099 626 578
<b>Intereses acumulados</b>	65 749 143
<b>Monto total</b>	<b>6 165 375 721</b>

**Nota 5**  
**Propiedad Mobiliario y Equipo**  
 Al 30 de abril 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)	-	-
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	2 265 613	-
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mob	-34 701	-
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de co	-691 124	-
<b>Total</b>		<b>1 837 997</b>	<b>-</b>

**Nota 6**  
**Otros activos**  
Al 30 de abril 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	1 160 385 390	-
183.0	Bienes diversos	-	-
186.0	Activos intangibles	11 115	-
<b>Total</b>		<b>1 160 396 506</b>	<b>-</b>

➤ 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:		
<b>Devengado contable</b>		<b>Detalle</b>
Enero		4 163 415
Febrero		94 792
Marzo		15 390 106
Abril		34 797 395
<b>Total saldo acumulado</b>		<b>54 445 708</b>
<b>Saldo final Presupuesto 2022</b>		<b>1 160 385 390</b>

➤ La diferencia entre el "Total saldo acumulado" de esta nota y la columna del "Devengado Contable" del "Resumen de ejecución", corresponde a:

Facturas pendientes de cancelar del mes	2 285 611
Recálculo del mes	13 100
Deducción del impuesto de renta	582 347
Otras deducciones	111 437
<b>Total</b>	<b>2 992 495</b>

**Nota 7**  
**Pasivos**  
**Al 30 de abril 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	2 302 912	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	582 347	
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	111 437	
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)	-	
<b>Total</b>		<b>2 996 696</b>	<b>-</b>

⇒ 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 30 de abril 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	7 204 273 372	
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-75 570	
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-	
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo	-	
362.01.0.00.01	(Pérdida del período)	-	
<b>Total</b>		<b>7 204 197 802</b>	<b>-</b>

↻ 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 9**  
**Ingresos Financieros**  
**Al 30 de abril 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 €	44 085		44 085			-
<b>Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país</b>		<b>44 085</b>	<b>-</b>	<b>44 085</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 €	397 946		397 946			-
<b>Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país</b>		<b>397 946</b>	<b>-</b>	<b>397 946</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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			-			-
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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			-			-
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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	13 100		13 100			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>13 100</b>	<b>-</b>	<b>13 100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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	71 614		71 614			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>71 614</b>	<b>-</b>	<b>71 614</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>





**Nota 12**  
**Ingresos operativos**  
**Al 30 de abril 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 ¢	6 137 322	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	106 905 104	
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	35 228 901	
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	15 965 257	-
<b>Total</b>		<b>164 236 585</b>	<b>-</b>

**Acumulado**

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	6 137 322	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	534 958 951	
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	140 842 822	
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	65 749 143	-
<b>Total</b>		<b>747 688 238</b>	<b>-</b>

**Nota 13**  
**Gastos operativos**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

<b>Mensual</b>			
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	-	
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
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	-	
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

**Nota 14**  
**Gastos de administración**  
**Al 30 de abril 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	-	
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

**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	-	
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

**Nota 15**  
**Gastos por servicios externos**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
442.01.0.00	Servicios de computación	1 250 910	-
442.03.0.00	Servicios de información	-	
442.05.0.00	Asesoría jurídica	84 750	
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	32 081 839	
<b>Total</b>		<b>33 417 499</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
442.01.0.00	Servicios de computación	3 550 398	-
442.03.0.00	Servicios de información	-	
442.05.0.00	Asesoría jurídica	306 287	
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	46 046 266	
<b>Total</b>		<b>49 902 950</b>	<b>-</b>

**Nota 16**  
**Gastos de movilidad y comunicaciones**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

<b>Mensual</b>			
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	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
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	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

**Nota 17**  
**Gastos de movilidad y comunicaciones**  
**Al 30 de abril 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.

<b>Mensual</b>			
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	-	-
<b>Total</b>		<b>40 300</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
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	161 201	
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
<b>Total</b>		<b>161 201</b>	<b>-</b>

**Nota 18**  
**Gastos Generales**  
**Al 30 de abril 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	-	
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	1 754 887	-
<b>Total</b>		<b>1 759 720</b>	<b>-</b>

**Acumulado**

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	110 345	
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	
445.12.0.00	Amortización de Software	19 331	
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	7 032 568	-
<b>Total</b>		<b>7 162 244</b>	<b>-</b>

**Nota 19**  
**Resultados de periodo**  
**Al 30 de abril del 2022**

Este apartado refleja la utilidad del periodo

<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
400.00	Gastos	35 217 519	-
500.00	Ingresos	164 293 769	-
<b>Total</b>		<b>129 076 250</b>	<b>-</b>

**Nota 20**  
**Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)**  
**Al 30 de abril del 2022**

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

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Otros ingresos financieros</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
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	-	
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Otros gastos financieros</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
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	-	
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Otros gastos financieros</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
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	-	
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Otros ingresos financieros</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2021</b>
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	-	
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

## Estado de Cambios en el Patrimonio

### Nota 21 Resultados de periodo anteriores Al 30 de abril 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	7 204 273 372	-
<b>Total</b>		<b>7 204 273 372</b>	<b>-</b>

**Nota 22**  
**Variación en las utilidades de periodos anteriores**  
**Al 30 de abril 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	-75 570	-
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-	-
<b>Total</b>		<b>-75 570</b>	<b>-</b>

**Nota 23**  
**Variación en las depreciaciones y amortizaciones**  
**Al 30 de abril 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)	-	-	-	-
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mob	-34 701	-32 216	-2 485	-
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de co	-691 124	-653 309	-37 815	-
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) ¢	-130 657	-125 824	-4 833	-
<b>Total</b>		<b>-856 482</b>	<b>-811 349</b>	<b>-45 133</b>	<b>-</b>

**Nota 24**  
**Variación en las cuentas por cobrar**  
**Al 30 de abril 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-	4 432 763 476	4 432 707 725	55 751	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-	1 560 013 748	1 524 784 847	35 228 901	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubi	65 749 143	49 783 887	15 965 257	-
<b>Total</b>		<b>6 058 526 368</b>	<b>6 007 276 459</b>	<b>51 249 909</b>	<b>-</b>

**Nota 25**  
**Variación en mobiliario y equipo**  
**Al 30 de abril 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	-	-
<b>Total</b>		<b>298 209</b>	<b>298 209</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Nota 26**  
**Variación en intangibles**  
**Al 30 de abril 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	-	-
<b>Total</b>		<b>141 772</b>	<b>141 772</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Nota 27**  
**Variación en otros activos a corto plazo**  
**Al 30 de abril 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
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 160 385 390	1 195 182 785	-34 797 395	-
<b>Total</b>		<b>1 160 385 390</b>	<b>1 195 182 785</b>	<b>-34 797 395</b>	<b>-</b>

**Nota 28**  
**Variación de obligaciones financieras**  
**Al 30 de abril 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	7 204 273 372	7 204 273 372	-	
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-75 570	-	-75 570	
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>7 204 197 802</b>	<b>7 204 273 372</b>	<b>-75 570</b>	<b>-</b>

**Nota 29**  
**Variación en las cuentas por pagar**  
**Al 30 de abril 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
242.03.0.00.01	Acreeedores por adquisición de bienes y servicios	2 302 912	2 251 900	51 012	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	582 347	231 519	350 828	-
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	111 437	-	111 437	-
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)	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>2 996 696</b>	<b>2 483 419</b>	<b>513 277</b>	<b>-</b>

**JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES**

**Resumen de ejecución & Monto devengado contable**

Por el mes terminado al 30/04/2022

(En colones sin céntimos)

Subpartida	Descripción	Saldo inicial	Monto Ejecutado o en trámite ejecución (1)	Monto devengado contable (2) y (6)	Diferencia Ejecutado & Devengo contable (4)	Saldo al cierre del mes
	Salarios y Remuneraciones (3)	697 014 700	-	-	-	697 014 700
10301	Información (7)	13 426 188	150 000	-	150 000	13 276 188
10302	Publicidad y propaganda	15 000 000	-	-	-	15 000 000
10304	Transporte de bienes (7)	600 000	100 000	-	100 000	500 000
10306	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales (7)	1 440 000	200 000	-	200 000	1 240 000
10307	Servicios de tecnologías de información	29 519 564	23 142	23 142	-	29 496 422
10402	Servicios jurídicos	31 994 820	306 287	306 287	-	31 688 534
10404	Servicios en ciencias económicas y sociales	66 197 884	45 563 928	45 604 427	-40 499	20 633 956
10405	Servicios informáticos	40 000 000	-	-	-	40 000 000
10502	Viáticos dentro del país	1 700 000	250 000	-	250 000	1 450 000
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	7 019 548	7 019 548	-	26 695 123
20301	Materiales y productos metálicos	-	-	-	-	-
29901	Útiles y materiales de oficina y cómputo	2 000 000	440 135	440 135	-	1 559 865
50105	Equipo de Cmputo	20 882 400	-	-	-	20 882 400
59903	Bienes intangibles	-	-	-	-	-
59903	Bienes intangibles	144 943 721	3 490 803	3 527 255	-36 452	141 452 918
60103	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	2 154 139	564 446	-	564 446	1 589 693
60404	Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro (5)	12 149 346	3 095 244	-	3 095 244	9 054 102
60601	Indemnizaciones	12 000 000	517 409	517 409	-	11 482 591
		<b>1 214 831 098</b>	<b>61 720 942</b>	<b>57 438 203</b>	<b>-4 282 738</b>	<b>1 153 110 157</b>

(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 Control y Apoyo Administrativo, de la Dirección de la 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 período 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.

➤ La diferencia que se presenta entre la nota N°6 y este resumen de ejecución corresponde a las facturas pendientes de cancelar de abril 2022 por ₡2.285.611,1, el recálculo del mes por ₡13.099,87, las deducciones del Impuesto de renta por ₡582.347,14 y otras deducciones por ₡111.437,28.

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

(4) La diferencia corresponde:

➤ Facturas del "Fondo especial" que se encuentran en proceso de trámite, subpartidas 10301 (Información), 10304 (Transporte de bienes) y 10306 (Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales)

➤ 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.

➤ La subpartida 10502 corresponde a Viáticos dentro del país, en proceso de trámite.

➤ La subpartida 59903 corresponde a Bienes intangibles, la cual presenta una diferencia correspondiente a recálculo que se reflejará en mayo 2022.

➤ Facturas de transferencias corrientes a Instituciones descentralizadas no empresariales en trámite, subpartida 60103.

➤ Facturas correspondientes a transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro que están en trámite, subpartida 60404

(5) Esta subpartida para efectos de ejecución, la Unidad de Control y Apoyo Administrativo, de la Dirección de la JUNAFO, seguirá monitoreando el saldo aún cuando está relacionada con salarios y de acuerdo a lo indicado en el punto 3 de este resumen.

(6) La diferencia entre la columna del "Devengado Contable" de este resumen y el total del saldo acumulado de la nota N°6, corresponde a las facturas pendientes de cancelar de abril 2022 por ₡2.285.611,1, el recálculo del mes por ₡13.099,87, las deducciones del Impuesto de renta por ₡582.347,14 y otras deducciones por ₡111.437,28.

(7) A partir de mayo 2022 se creó el "Fondo Especial", mediante transferencia 00350-GOB-2022 del 03/05/2022 y el número de documento 2138534. Según Oficio N° 0226-IUNAFO-2022 (29 de marzo 2022) y Oficio N°265-TE-2022 (18 de abril 2022).