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 31 de mayo del 2022

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

1	**Estado de Situación Financiera**
Nota 1	Disponibilidades
Nota 2	Inversiones en intrumentos 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 31/05/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
ACTIVO			
Disponibilidades	1	6 257 414 712	0
Total disponibilidades		**6 257 414 712**	**0**
Inversiones en intrumentos 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		79 121 242	
Total cuentas por cobrar		**79 121 242**	**0**
Propiedad, Mobiliario y Equipo	5		
Terreno			
Edificios e Instalaciones			
Equipo y mobiliario de oficina		261 023	
Equipo de computación		1 536 674	
Vehiculos			
Total propiedad planta y equipo		**1 797 697**	**0**
Otros activos	6		
Otros gastos pagados por anticipado		1 154 531 884	
Bienes diversos		0	
Activos intangibles		6 283	
Total otros activos		**1 154 538 166**	**0**
TOTAL DEL ACTIVO		**7 492 871 817**	**0**
PASIVO	7		
Acreedores por adquisición de bienes y servicios		9 411 721	
Aportaciones patronales por pagar		0	
Impuestos retenidos a terceros por pagar		44 218	
Otras retenciones a terceros por pagar		0	
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		1 293 759	
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		0	
TOTAL DEL PASIVO		**10 749 697**	**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		7 333 274 052	
Correciones de errores de ejercicios anteriores		52 243	
Resultado del periodo		148 795 825	
TOTAL DEL PATRIMONIO		**7 482 122 119**	**0**
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		**7 492 871 817**	**0**

YESENIA FLORES CHACON (FIRMA) Firmado digitalmente por YESENIA FLORES CHACON (FIRMA) Fecha: 2022.06.23 16:42:21 -06'00'

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

OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA) Motivo: Estoy aprobando este documento. Fecha: 2022.06.24 11:51:33 -06'00'

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

TIFFANY PAOLA CORRALES FERNANDEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por TIFFANY PAOLA CORRALES FERNANDEZ (FIRMA) Fecha: 2022.06.23 16:24:36 -06'00'

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

MARIA JOSE CHAVES GUZMAN (FIRMA) Firmado digitalmente por MARIA JOSE CHAVES GUZMAN (FIRMA) Fecha: 2022.06.23 16:27:49 -06'00'

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 31/05/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
Ingresos Financieros	9		
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		4 821 934	
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		5 337	
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros		0	
Total		4 827 271	0
Gastos Financieros	10		
Diferencias de cambio por obligaciones con el público		1 816	
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros		0	
Total		1 816	0
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros	11		
Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral		0	
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado		0	
Total		0	0
RESULTADO FINANCIERO		**4 825 455**	**0**
Ingresos Operativos	12		
Ingresos operativos varios		**156 384 696**	
Total		156 384 696	0
Gastos operativos Diversos	13		
Patentes		0	
Otros impuestos pagados en el país		0	
Gastos operativos varios		0	
Total		0	0
Gastos de Administración	14		
Sueldos y bonificaciones de personal permanente		0	
Tiempo extraordinario		0	
Viáticos		11 500	
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		5 295 990	
Otros gastos de personal		0	
Total		5 307 490	0
Gastos por servicios externos	15		
Servicios de computación		1 638 563	
Servicios de información		137 633	
Asesoría jurídica		20 510	
Servicios Médicos		0	
Otros servicios contratados		3 204 921	
Total		5 001 626	0
Gastos de movilidad y comunicaciones	16		
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	17		
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		4 800	
Total		45 100	0
Gastos Generales	18		
Otros seguros		0	
Papelería, útiles y otros materiales		300 390	
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	
Total		2 060 110	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO		**143 970 369**	**0**
RESULTADO DEL PERIODO	19	**148 795 825**	**0**
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20		
Otros ingresos financieros			
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros		0	
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		**148 795 825**	**0**

YESENIA FLORES CHACON (FIRMA) Firmado digitalmente por YESENIA FLORES CHACON (FIRMA) Fecha: 2022.06.23 16:42:53 -06'00'

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

OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA) Motivo: Doy y aprobación en el documento Fecha: 2022.06.24 11:53:15 -06'00'

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

TIFFANY PAOLA CORRALES FERNANDEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por TIFFANY PAOLA CORRALES FERNANDEZ (FIRMA) Fecha: 2022.06.23 16:25:00 -06'00'

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

MARIA JOSE CHAVES GUZMAN (FIRMA) Firmado digitalmente por MARIA JOSE CHAVES GUZMAN (FIRMA) Fecha: 2022.06.23 16:28:36 -06'00'

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

Certificado Digital

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 31/05/2022
(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 30 de abril del 2022	21						7 333 274 052			**7 333 274 052**
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							148 795 825		148 795 825
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						52 243			52 243
Saldo final al 31 de mayo 2022		**0**		**0**	**0**	**0**	**7 333 326 295**	**148 795 825**	**0**	**7 482 122 119**

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

YESENIA FLORES CHACON (FIRMA)
Firmado digitalmente por YESENIA FLORES CHACON (FIRMA)
Fecha: 2022.06.23 16:43:12 -06'00'

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

OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA)
Motivo: Estoy aprobando este documento
Fecha: 2022.06.24 11:58:45 -06'00'

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

TIFFANY PAOLA CORRALES FERNANDEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por TIFFANY PAOLA CORRALES FERNANDEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.06.23 16:25:16 -06'00'

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

MARIA JOSE CHAVES GUZMAN (FIRMA)
Firmado digitalmente por MARIA JOSE CHAVES GUZMAN (FIRMA)
Fecha: 2022.06.23 16:28:36 -06'00'

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 31/05/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	148 795 825	
Partidas aplicadas a resultados que no requieres uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	45 133	
Ingresos Financieros			
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	5 979 405 126	
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	7 753 001	
Total		5 987 158 127	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**6 135 999 085**	**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	5 853 507	
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		5 853 507	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		**5 853 507**	**0**
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	52 243	
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		52 243	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		**52 243**	**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		**115 509 877**	**0**
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		**6 257 414 712**	

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

YESENIA FLORES CHACON (FIRMA) Firmado digitalmente por YESENIA FLORES CHACON (FIRMA) Fecha: 2022.06.23 16:43:35 -06'00'

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

OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA) Motivo: Estoy aprobando este documento Fecha: 2022.06.24 13:41:19 -06'00'

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

TIFFANY PAOLA CORRALES FERNANDEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por TIFFANY PAOLA CORRALES FERNANDEZ (FIRMA) Fecha: 2022.06.23 16:25:31 -06'00'

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

MARIA JOSE CHAVES GUZMAN (FIRMA) Firmado digitalmente por MARIA JOSE CHAVES GUZMAN (FIRMA) Fecha: 2022.06.23 16:28:56 -06'00'

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

Nota 1
Disponibilidades
Al 31 de mayo del 2022

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	6 256 116 913	-
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	1 297 799	-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		**6 257 414 712**	**-**

- 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 déposito 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

- A partir del mes de mayo del 2022, entra en funcionamiento el Fondo Especial de la JUNAFO, para realizar pagos menores, cuyos recursos fueron extraídos del presupuesto indicado en el párrafo supra, amparados en la resolución N° 93-2022 de la Dirección Ejecutiva del Poder Judicial del 24 de enero del 2022, en la cual ordenó la apertura de una caja chica auxiliar para la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones, por un monto de dos millones de colones exactos; para el trámite y cancelación de gastos urgentes e indispensables. No obstante, mediante el criterio jurídico N° 47-DJ/CAD-2022 de la Dirección Jurídica, mediante el cual se plantea la necesidad de mantener todos los gastos asociados bajo la personería jurídica instrumental como órgano de desconcentración máxima del Poder Judicial, se recomienda la creación de un "Fondo Especial".

Dado lo anterior, se realiza el Reglamento para la Administración del Fondo Especial, en sesión N° 14-2022 del 28 de marzo de 2022, artículo VIII, se aprobó el "Reglamento para la Administración del Fondo Especial para la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial", mismo que fue se publica el 26 de abril del 2022, la publicación fue conocida y aprobada por la Junta Administradora en la sesión N° 20-2022 celebrada el 17 de mayo de 2022.

- 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.

Ingresos 5 x mil	
Aportes del mes	**Aportes activos**
Ingresos IQ	52 748 603,06
Ingresos IIQ	54 864 982,18
TOTAL	**107 613 585,24**

Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IIQ	17 585 387,59
Ingresos IIQ	17 701 507,01
TOTAL	**35 286 894,60**

- Según correo de Don Carlos Luis Sibaja Morales, Ejecutivo de cuenta del Banco de Costa Rica del 2 de febrero del 2022, en el cual indican: "El pasado 2 de enero se realizó la primera revisión de la formula resultando un aumento en las tasas de interés tanto en colones como en dólares, pasando de 2.48% en colones a 3.34%", al realizar este cambio para la cuenta bancaria de la Junta Administradora, se inició con el proyecto pendiente de trasladar los recursos de la Junta Administradora que estaban registrados como un pasivo en la contabilidad del Fondo de Jubilaciones y como una cuenta por cobrar en la Junta Administradora (cuentas recíprocas); el cual fue finiquitado con éxito el 24 de mayo del 2022, dado que esto implicaba a nivel de la contabilidad del Fondo de una cuantiosa cantidad de registros que requirieron la intervención técnica de la Unidad de Tecnología de Información de la JUNAFO, ya que existía una impracticabilidad material para ser realizada por un usuario a través de las pantallas del Sistema Contable, por lo que posterior a las pruebas íntegras y meticulosas se logró culminar el proyecto; dado lo anterior, a partir de la fecha de cita; los recursos del principal de la deducción de servidores activos y de jubilados, se encuentra en los erarios de la Junta Administradora, cumpliendo así con la debida separación de los recursos, aplicando lo indicado en la NIC 1 "Presentación de los Estados Financieros" y con la NIC 8 "Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores" en lo lindante a que corresponde a un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como los beneficios futuros esperados, en el caso de marras el proyecto se da como resultado de nueva información o acontecimientos, y en consecuencia, no son correcciones de errores, sino más bien una reclasificación para que se cumpla con los principios contables elementales, asimismo, parte del cambio se hará una aplicación prospectiva de la política contable considerando que a partir de los meses de abril y mayo, se logró estabilizar que la cuantía del 5 por mil, sea depositado en la cuenta bancaria de la Junta Administradora, por lo que el reconocimiento del efecto del cambio se hará para el periodo corriente y los futuros.

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 31 de mayo 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).

		Año 2022 Mayo			Año 2021 Mayo		
Cuenta Contable	**Descripción**	**Colones**	**Dólares**	**Total**	**Colones**	**Dólares**	**Total**
122.0	**Al valor razonable con cambios en otros resultados integral**						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	Ajuste por valuación			-			-
	Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
121.0	**Al valor razonable con cambios en resultados**						
	Valor de Adquisición			-		-	-
	Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
123.0	**Al costo amortizado**						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	(Estimación por deterioro)			-			-
	Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Resumen	**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 3
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de mayo 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

	Año 2022 Mayo			Año 2021 Mayo		
Descripción	**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 31 de mayo 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 Mayo			Año 2021 Mayo
		Saldo inicial	Variación	Saldo fin periodo	
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Activos	4 432 763 476	-4 432 763 476	-	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	1 560 013 748	-1 560 013 748	-	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	65 749 143	13 372 098	79 121 242	-
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	-	-	-	-
Total				**79 121 242**	**-**

El rubro **"Aportes 5 x mil y sus intereses"** está en custodia en el Fondo de Jubilaciones por este mes, ya que se están realizando las gestiones necesarias para realizar el traslado de los recursos a las cuentas bancarias de la Junta Administradora en junio 2022.

Se muestra el monto pendiente de cobrar por los intereses del aporte 5 x mil:

Descripción	Monto
Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	79 121 242
Total	**79 121 242**

A partir del mes de mayo según lo indicado en la nota infra sobre el traslados de los aportes, la certificación emitida por la "Unidad de Tesorería" del Subproceso Administrativo-Financiero (Dirección JUNAFO)", únicamente certificará los montos que se mantiene en las cuentas del Fondo de Jubilaciones y Pensiones en calidad de pasivos, la cual corresponde a:

N° Certificación:	N.º 134-SAF/DJA-2022
Fecha:	07 de junio del 2022
Intereses acumulados	79 121 242
Monto total	**79 121 242**

Nota 5
Propiedad Mobiliario y Equipo
Al 31 de mayo 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
		Mayo	Mayo
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	-37 186	-
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de co	-728 939	-
Total		**1 797 697**	**-**

Nota 6
Otros activos
Al 31 de mayo 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 Mayo	Año 2021 Mayo
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 154 531 884	-
183.0	Bienes diversos	-	-
186.0	Activos intangibles	6 283	-
Total		**1 154 538 166**	**-**

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	
Marzo	15 390 106	
Abril	34 797 395	
Mayo	5 853 507	
Total saldo acumulado	**60 299 214**	
Saldo final Prespuesto 2022		**1 154 531 884**

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	9 160 466
Facturas pendientes de cancelar del mes - Fondo Especial	175 440
Deducción del impuesto de renta	44 218
Pasivo por valoración médica	75 815
Total	**9 455 939**

Nota 7
Pasivos
Al 31 de mayo 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
		Mayo	Mayo
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	9 411 721	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	44 218	
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	1 293 759	
242.99.0.00.03	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	
Total		**10 749 697**	**-**

- 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
- A partir del mes de mayo del 2022, entra en funcionamiento el Fondo Especial de la JUNAFO, para realizar pagos menores, cuyos recursos fueron extraídos del presupuesto indicado en el párrafo supra, amparados en la resolución N° 93-2022 de la Dirección Ejecutiva del Poder Judicial del 24 de enero del 2022, en la cual ordenó la apertura de una caja chica auxiliar para la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones, por un monto de dos millones de colones exactos; para el trámite y cancelación de gastos urgentes e indispensables. No obstante, mediante el criterio jurídico N° 47-DJ/CAD-2022 de la Dirección Jurídica, mediante el cual se plantea la necesidad de mantener todos los gastos asociados bajo la personería jurídica instrumental como órgano de desconcentración máxima del Poder Judicial, se recomienda la creación de un "Fondo Especial".

Dado lo anterior, se realiza el Reglamento para la Administración del Fondo Especial, en sesión N° 14-2022 del 28 de marzo de 2022, artículo VIII, se aprobó el "Reglamento para la Administración del Fondo Especial para la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial", mismo que fue se publica el 26 de abril del 2022, la publicación fue conocida y aprobada por la Junta Administradora en la sesión N° 20-2022 celebrada el 17 de mayo de 2022.

Nota 8
Patrimonio
Al 31 de mayo del 2022

Estes apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
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	7 333 274 052	
351.01.1.02.01	Correciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-59 195	
351.01.1.02.02	Correciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	111 437	
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo	-	
362.01.0.00.01	(Pérdida del período)	-	
Total		**7 333 326 295**	**-**

- 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 31 de mayo 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 Mayo			Año 2021 Mayo		
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 ¢	4 821 934		4 821 934			-
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		**4 821 934**	**-**	**4 821 934**	**-**	**-**	**-**

Según correo de Don Carlos Luis Sibaja Morales, Ejecutivo de cuenta del Banco de Costa Rica del 2 de febrero del 2022, en el cual indican: "El pasado 2 de enero se realizó la primera revisión de la formula resultando un aumento en las tasas de interés tanto en colones como en dólares, pasando de 2.48% en colones a 3.34%", al realizar este cambio para la cuenta bancaria de la Junta Administradora, se realizó la gestión del traslado de los recursos según lo indicado en la nota N°1, razón por la cual, la cuenta muestra un ingreso por intereses en cuenta corriente superior al del mes anterior.

Acumulado

		Año 2022 Mayo			Año 2021 Mayo		
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 ¢	5 219 880		5 219 880			-
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		**5 219 880**	**-**	**5 219 880**	**-**	**-**	**-**

Mensual

		Año 2022 Mayo			Año 2021 Mayo		
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 Mayo			Año 2021 Mayo		
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	5 337		5 337			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		**5 337**	**-**	**5 337**	**-**	**-**	**-**

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	76 952		76 952			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		**76 952**	**-**	**76 952**	**-**	**-**	**-**

Nota 10
Gastos Financieros
Al 31 de mayo del 2022

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

Mensual		Año 2022 Mayo			Año 2021 Mayo		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL $	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL $
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	1 816		1 816			-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		**1 816**	**-**	**1 816**	**-**	**-**	**-**

Acumulado		Año 2022			Año 2021		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL $	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL $
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	1 816		1 816			-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-					-
Total de Diferencias por tipo de cambio		**1 816**	**-**	**1 816**	**-**	**-**	**-**

Nota 11
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de mayo del 2022

Se reconocerá una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero que se mide al valor razonable, se medirá por importe considerando el tiempo de vida del activo; esta podrá realizarse individualmente o grupos de activos financieros que comparten un riesgo crediticio similar.

Mensual		Año 2022 Mayo			Año 2021 Mayo		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	COLONES	DOLARES	TOTAL	COLONES	DOLARES	TOTAL
422.02.0.00	Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	-	-	-			-
422.03.0.00	Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	-	-	-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		-	-	-	-	-	-

Acumulado		Año 2022			Año 2021		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL $	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL $
422.02.0.00	Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	-	-	-			-
422.03.0.00	Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	-	-	-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		-	-	-	-	-	-

Nota 12
Ingresos operativos
Al 31 de mayo 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 Mayo	Año 2021 Mayo
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	112 117	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos $	-	
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	107 613 585	
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	35 286 895	
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	13 372 098	-
Total		**156 384 696**	**-**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	6 249 440	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos $	-	
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	642 572 536	
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	176 129 716	
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	79 121 242	-
Total		**904 072 934**	**-**

- El caso de la cuenta 539.99.0.00.02 - Ingresos diversos ¢ corresponde a un caso especial debido a que se realiza el registro del reconocimiento de "Otras deducciones" registradas en abril, considerando que este monto no requiere trasladarse al Presupuesto del Ministerio de Hacienda dado que son recursos propios.

Nota 13
Gastos operativos
Al 31 de mayo del 2022

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
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 Mayo	Año 2021 Mayo
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 31 de mayo 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 Mayo	Año 2021 Mayo
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	-	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	
441.05.0.00	Viáticos	11 500	
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	5 295 990	-
441.18.0	Salario escolar	-	
441.99.0	Otros gastos de personal	-	
Total		**5 307 490**	**-**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	-	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	
441.05.0.00	Viáticos	11 500	
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	5 295 990	-
441.18.0	Salario escolar	-	
441.99.0	Otros gastos de personal	-	
Total		**5 307 490**	**-**

La cuenta correspondiente a 441.15.0.00 - Capacitación, se detalla de la siguiente manera:

Número de factura	Fecha de la factura	Monto
00100001010000004361	30/5/2022	175 440
301-014295-2022	30/5/2022	5 028 600
301-014295-2022	30/5/2022	91 950

Nota 15
Gastos por servicios externos
Al 31 de mayo del 2022

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
442.01.0.00	Servicios de computación	1 638 563	-
442.03.0.00	Servicios de información	137 633	
442.05.0.00	Asesoría jurídica	20 510	
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	3 204 921	
Total		**5 001 626**	**-**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
442.01.0.00	Servicios de computación	5 188 961	-
442.03.0.00	Servicios de información	137 633	
442.05.0.00	Asesoría jurídica	326 796	
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	49 251 187	
Total		**54 904 576**	**-**

- La cuenta correspondiente a 442.01.0.00 - Servicios de computación corresponde a arrendamientos de software.
- La cuenta correspondiente a 442.03.0.00 - Servicios de información corresponde a reintegro de facturas del Fondo Especial, por la publicación del "Reglamento para la Administración del Fondo Especial para la Dirección de la JUNAFO".
- La cuenta correspondiente a 442.05.0.00 - Asesoría Jurídica corresponde a reintegro de facturas del Fondo Especial.
- La cuenta correspondiente a 442.99.0.00 - Otros servicios contratados corresponde a contrataciones de asesorías externas profesionales en materia económica, bursátil y actuarial.

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 31 de mayo del 2022

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
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 Mayo	Año 2021 Mayo
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 31 de mayo 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 Mayo	Año 2021 Mayo
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	4 800	-
Total		**45 100**	**-**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
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	201 501	
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	4 800	-
Total		**206 301**	**-**

Nota 18
Gastos Generales
Al 31 de mayo 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 Mayo	Año 2021 Mayo
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	300 390	
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	-
Total		**2 060 110**	**-**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	410 734	
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	
445.12.0.00	Amortización de Software	24 164	
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	8 787 455	-
Total		**9 222 353**	**-**

La cuenta correspondiente a 445.99.0.00 - Gastos generales diversos corresponde al pago por servicios de supervisión prestados por la SUPEN para el FJPPJ.

Nota 19
Resultados de periodo
Al 31 de mayo del 2022

Este apartado reflaja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Mayo	Mayo
400.00	Gastos	12 416 142	-
500.00	Ingresos	161 211 967	-
Total		**148 795 825**	**-**

Nota 20
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
Al 31 de mayo del 2022

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

Mensual

Cuenta Contable	Otros ingresos financieros	Año 2022 Mayo	Año 2021 Mayo
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 Mayo	Año 2021 Mayo
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 Mayo	Año 2021 Mayo
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 Mayo	Año 2021 Mayo
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 31 de mayo del 2022

Este apartado reflaja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Mayo	Mayo
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	7 333 274 052	-
Total		**7 333 274 052**	**-**

Nota 22
Variación en las utilidades de periodos anteriores
Al 31 de mayo del 2022

Este apartado reflaja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Mayo	Mayo
351.01.1.02.01	Correciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-59 195	-
351.01.1.02.02	Correciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	111 437	-
Total		**52 243**	**-**

El caso de la cuenta 351.01.1.02.02 - Correciones de errores de ejercicios anteriores - Acreedora corresponde a un caso especial debido a que se realiza el registro del reconocimiento de "Otras deducciones" registradas en abril.

Nota 23
Variación en las depreciaciones y amortizaciones
Al 31 de mayo del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales

		Año 2022 Mayo			Año 2021 Mayo
Cuenta Contable	**Descripción**	**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	-37 186	-34 701	-2 485	-
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de co	-728 939	-691 124	-37 815	-
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) ¢	-135 490	-130 657	-4 833	-
Total		**-901 615**	**-856 482**	**-45 133**	**-**

Nota 24
Variación en las cuentas por cobrar
Al 31 de mayo del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022 Mayo			Año 2021 Mayo
Cuenta Contable	**Descripción**	**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	-4 432 763 476	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-	-	1 560 013 748	-1 560 013 748	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubi	79 121 242	65 749 143	13 372 098	-
Total		**79 121 242**	**6 058 526 368**	**-5 979 405 126**	**-**

Nota 25
Variación en mobiliario y equipo
Al 31 de mayo del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022 Mayo			Año 2021 Mayo
Cuenta Contable	**Descripción**	**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 31 de mayo del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022 Mayo			Año 2021 Mayo
Cuenta Contable	**Descripción**	**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 31 de mayo del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Mayo			Mayo
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 154 531 884	1 160 385 390	-5 853 507	-
Total		**1 154 531 884**	**1 160 385 390**	**-5 853 507**	**-**

Nota 28
Variación de obligaciones financieras
Al 31 de mayo del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022 Mayo			Año 2021 Mayo
Cuenta Contable	**Descripción**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**	**Periodo comparativo**
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	7 333 274 052	7 333 274 052	-	
351.01.1.02.01	Correciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-59 195	-	-59 195	
351.01.1.02.02	Correciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	111 437	-	111 437	-
Total		**7 333 326 295**	**7 333 274 052**	**52 243**	**-**

- El caso de la cuenta 351.01.1.02.02 - Correciones de errores de ejercicios anteriores - Acreedora corresponde a un caso especial debido a que se realiza el registro del reconocimiento de "Otras deducciones" registradas en abril.

Nota 29
Variación en las cuentas por pagar
Al 31 de mayo del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Mayo			Mayo
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	9 411 721	2 302 912	7 108 809	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	44 218	582 347	-538 129	-
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 Fondo Especial	1 293 759	-	1 293 759	-
242.99.0.00.03	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	-	-	-
Total		**10 749 697**	**2 996 696**	**7 753 001**	**-**

El caso de la cuenta 242.09.0.00.01 - Otras retenciones a terceros por pagar corresponde a un caso especial debido a que se realiza el registro del reconocimiento de "Otras deducciones" registradas en abril, por lo que se rebaja de esta cuenta.

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Resumen de ejecución & Monto devengado contable
Por el mes terminado al 31/05/2022
(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	442.03.0.00.01	Información (7)	13 426 188	287 633	137 633	150 000	13 138 555
10302	445.09.0.00.01	Publicidad y propaganda	15 000 000	-	-	-	15 000 000
10304	443.01.0.00.01	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	442.01.0.00.01	Servicios de tecnologías de información	29 519 564	134 552	134 552	-	29 385 012
10402	442.05.0.00.01	Servicios jurídicos	31 994 820	1 626 796	326 796	1 300 000	30 368 024
10404	442.99.0.00.01	Servicios en ciencias económicas y sociales	66 197 884	48 865 907	47 601 561	1 264 346	17 331 977
10405	442.01.0.00.02	Servicios informáticos	40 000 000	-	-	-	40 000 000
10502	441.05.0.00.02	Viáticos dentro del país	1 700 000	261 500	11 500	250 000	1 438 500
10601	445.03.0.00.01	Seguros	30 639 078	-	-	-	30 639 078
10701	441.15.0.00.01	Actividades de capacitación	50 354 587	5 570 460	5 295 990	274 470	44 784 127
10702	442.99.0.00.04	Actividades protocolarias y sociales	9 100 000	120 000	120 000	-	8 980 000
10801	444.99.0.00.02	Mantenimiento de edificios y locales	-	-	-	-	-
19901	445.99.0.00.09	Servicios de regulación	33 714 671	8 774 435	8 774 435	-	24 940 236
20301	444.99.0.00.05	Materiales y productos metálicos	-	4 800	4 800	-	-4 800
29901	445.06.0.00.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	2 000 000	630 125	630 125	-	1 369 875
29999	445.06.0.00.03	Otros útilies, materiales y suministros diversos	-	110 400	110 400	-	-110 400
50105	174.01.0.00.01	Equipo de Cmputo	20 882 400	-		-	20 882 400
59903	186.04.1.01.01	Bienes intangibles		-		-	-
59903	442.01.0.00.01	Bienes intangibles	144 943 721	4 987 833	5 054 409	-66 577	139 955 888
60103		Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	2 154 139	720 909	-	720 909	1 433 230
60404		Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro (5)	12 149 346	3 952 455	-	3 952 455	8 196 891
60601	442.99.0.00.03	Indemnizaciones	12 000 000	1 605 196	1 529 626	75 570	10 394 804
	351.01.1.02.01	Corrección de periodos anteriores deudora			134 765		
	351.01.1.02.02	Corrección de periodos anteriores acreedora			-111 437		
			1 214 831 098	**77 953 000**	**69 755 154**	**-8 197 846**	**1 136 878 098**

(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 sintésis 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 , la diferencia se presenta entre el Devengado contable y "monto acumulado pagado" se detalla en la nota indicada.

(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; asimismo en el oficio N° 126-SAF/DJA-2022 donde se consulta sobre dicho trámite, al respecto Gestión Humana indica que la Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones remitió para valoración los datos que formarían parte del reporte solicitado; una vez validados los datos se procederá a remitirlos y realizar las pruebas correspondientes. Se espera que la última etapa no demore más de la primer quincena de junio.

(4) La diferencia coresponde:
Facturas del "Fondo especial", 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 10402 corresponde a servicios jurídicos y refleja una diferencia debido a la apertura del "Fondo Especial".
La subpartida 10502 corresponde a Viáticos dentro del país, para responder a la apertura del "Fondo Especial".
Facturas en proceso de trámite correspondientes a la subpartida 10701 (Actividades de capacitación).
La subpartida 59903 corresponde a Bienes intangibles, la cual presenta una diferencia correspondiente a recálculo.
Facturas de transferencias corrientes a Instituciones descentralizadas no empresariales en trámite, subpartida 60103. (Se relaciona con las subpartidas de salarios y cargas patronales).
Facturas correspondientes a transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro que están en trámite, subpartida 60404. (Se relaciona con las subpartidas de salarios y cargas patronales).
La subpartida 60601 refleja una diferencia que se corrige con el registro en la cuenta 351.01.1.02.01 - Corrección de periodos anteriores deudora por ¢75.570,00

(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) 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-JUNAFO-2022 (29 de marzo 2022) y Oficio N°265-TE-2022 (18 de abril 2022).

(7) Esta nota justifica las reversiones que se realizan en el registro del gasto o del ingreso por omisiones relacionadas con periodos anteriores que producto de nueva información provocan que se deban corregir registros del periodos anteriores mediante esta cuenta contable la cual afecta la "utilidad retenida", dado que la contabilidad se cierra mensualmente, a continuación se detalla someramente lo que afecta el devengado contable:

Otras deducciones aplicadas a facturas que no se cancelan al proveedor reversan devengo contable	- 111 437,28
Correccón de registro de revaloración médica de abril	75 570,00
Corrección de registro del recalculo	59 194,51
Total	**23 327,23**