



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 agosto 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 31/08/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022 Agosto	Año 2021 Agosto
ACTIVO			
Disponibilidades	1	6 861 707 207	0
Total disponibilidades		6 861 707 207	0
Inversiones en instrumentos Financieros	2		
Al valor razonable con cambios en resultados		0	
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	
Al costo Amortizado		0	
Total		0	0
Productos por cobrar	3		
Al valor razonable con cambios en resultados		0	
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	
Al costo Amortizado		0	
Total		0	0
Total en inversiones en instrumentos financieros		0	0
Cuentas por cobrar	4		
Aportes por cobrar		38 694	
Total cuentas por cobrar		38 694	0
Propiedad, Mobiliario y Equipo	5		
Terreno			
Edificios e Instalaciones			
Equipo y mobiliario de oficina		253 568	
Equipo de computación		3 549 689	
Vehiculos			
Total propiedad planta y equipo		3 803 257	0
Otros activos	6		
Otros gastos pagados por anticipado		1 119 670 222	
Bienes diversos		0	
Activos intangibles		0	
Total otros activos		1 119 670 222	0
TOTAL DEL ACTIVO		7 985 219 380	0
PASIVO	7		
Acreedores por adquisición de bienes y servicios		2 871 572	
Aportaciones patronales por pagar		0	
Impuestos retenidos a terceros por pagar		79 551	
Otras retenciones a terceros por pagar		20 239	
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		48 936	
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		0	
TOTAL DEL PASIVO		3 020 298	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		7 799 886 460	
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		446 834	
Resultado del periodo		181 865 787	
TOTAL DEL PATRIMONIO		7 982 199 082	0
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		7 985 219 380	0

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

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

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

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



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Resultado Integral
Por el mes terminado al 31/08/2022
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2022 Agosto	Año 2021 Agosto
Ingresos Financieros	9	
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	39 480 829	
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	318 239	
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	
Total	39 799 068	0
Gastos Financieros	10	
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	0	
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	
Total	0	0
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros	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	0
Total	0	0
RESULTADO FINANCIERO	39 799 068	0
Ingresos Operativos	12	
Ingresos operativos varios	150 174 360	
Total	150 174 360	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	9 000	
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	2 560 950	
Otros gastos de personal	0	
Total	2 569 950	0
Gastos por servicios externos	15	
Servicios de computación	1 371 974	
Servicios de Información	0	
Asesoría Jurídica	20 510	
Servicios Médicos	0	
Otros servicios contratados	2 350 020	
Total	3 742 504	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	0	
Total	40 300	0
Gastos Generales	18	
Otros seguros	0	
Papelaría, útiles y otros materiales	0	
Promoción y publicidad	0	
Amortización de Software	0	
Gastos por otros servicios públicos	0	
Gastos por materiales y suministros	0	
Gastos generales diversos	1 754 888	
Total	1 754 888	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	142 066 719	0
RESULTADO DEL PERIODO	181 865 787	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	181 865 787	0

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

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

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

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



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 31/08/2022
(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 1 de agosto del 2022	21					7 799 886 460			7 799 886 460
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						181 865 787		181 865 787
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20							0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22					446 834			446 834
Saldo final al 31 de agosto 2022		0	0	0	0	7 800 333 294	181 865 787	0	7 982 199 082

Nota: Este Estado se hace con los saldos totales, considerando lo explicado en el documento de Políticas Contables al hacer la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, 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 31/08/2022

(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022 Agosto	Año 2021 Agosto
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	181 865 787	
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	40 300	
Ingresos Financieros			
Total		40 300	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	-38 694	
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	-440 845	
Total		-479 539	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		181 426 549	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	9 960 002	
Variación equipo de cómputo	30	-2 126 460	
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		7 833 542	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		7 833 542	0
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	446 834	
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		446 834	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		446 834	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		6 672 000 282	0
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		6 861 707 207	

Nota: Este Estado se hace con los saldos totales, considerando lo explicado en el documento de Políticas Contables al hacer la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, 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 31 de agosto del 2022

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2022 Agosto	Año 2021 Agosto
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	6 859 702 513	-
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	2 004 694	-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		6 861 707 207	-

☞ 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

☞ 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 publicado 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	54 470 358,68
Ingresos IIQ	55 030 079,83
Adicionales	110 776,26
TOTAL	109 611 214,77

Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IQ	17 748 308,53
Ingresos IIQ	22 731 504,20
TOTAL	40 479 812,73

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 31 de agosto 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			Año 2021		
		Agosto			Agosto		
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 agosto 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			Año 2021		
	Agosto			Agosto		
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 agosto del 2022

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2021
		Agosto			Agosto
		Saldo inicial	Variación	Saldo fin periodo	
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Activos	-	38 694	38 694	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	-	-	-	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	-	-	-	-
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	-	-	-	-
Total		38 694			-

A partir de junio, según lo indicado por la jefatura en correo del 29 de junio 2022, la certificación emitida por la "Unidad de Tesorería" del Subproceso Administrativo-Financiero (Dirección JUNAFO)", no se realizará debido a que los dineros de los "Aportes 5 x mil" fueron trasladados considerando lo indicado en la nota N°1 de este informe, además se realizará una conciliación mensual entre la Unidad de Tesorería y la Unidad de Contabilidad.

Nota 5
Propiedad Mobiliario y Equipo
Al 31 de agosto del 2022

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Agosto	Agosto
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	4 392 074	-
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-44 641	-
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-842 384	-
Total		3 803 257	-

Nota 6
Otros activos
Al 31 de agosto 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
		Agosto	Agosto
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 119 670 222	-
183.0	Bienes diversos	-	-
186.0	Activos intangibles	-	-
Total		1 119 670 222	-

El rubro 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 las 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
Junio		11 497 650
Julio		11 089 661
Agosto		8 922 077
Ajustes contables (1)		1 037 925
Ajustes Fondo Especial (2)		2 314 349
Total saldo acumulado		95 160 876
Saldo del Presupuesto 2022 (2)		1 119 670 222

(1) De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad N°8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, enuncia al respecto: "Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo; o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores. Dado lo anterior, surge la necesidad de realizar una aplicación retroactiva; que según la norma citada las define: "La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si está se hubiera aplicado siempre".

Del análisis de la comparación en el "Resumen de ejecución", se deriva que producto de los movimientos realizados en el mes por el Ministerio de Hacienda en el estado de Caja Única en el mes del de mayo 2022, empero, por el tema del Hackeo a esa institución se ajustó en julio del 2022, por cuanto fue cuando se determinó que los 2 millones destinados al Fondo Especial habían sido debitados por completo. A la luz de lo indicado en la parrófa supra, se debe proceder a realizar este ajuste por completo al asiento indicado, dado que el asiento corrigió el pasivo, no obstante, se afectó la cuenta de corrección de periodos anteriores-Acreedora, generando un efecto que debe ser corregido con la cuenta corrección de periodos anteriores-deudora, de esta forma corregir el registro de la cuenta contable "Presupuesto pagado por anticipado Ministerio de Hacienda", de la revisión efectuada, se comprueba que el ajuste corresponde a Fondo Especial, ajustes por saldos menores, que se afectan por el principio de importancia relativa.

(2) Se compone de varios ajustes analizados por efecto del Fondo Especial, que posterior a las revisiones de la Conciliación de Caja Única se determinó que el Fondo Especial fue debitado de una sola vez, por lo que esto implicó ajustes contables en periodos anteriores; estos ajustes generan un efecto entre el saldo de cuenta contable y saldo final del presupuesto real, que se mostrará de esta forma por cuanto a nivel de pagado real, el monto del Fondo especial no ha sido consumido en su totalidad, tal como lo aplicó el Ministerio de Hacienda, dado que este Fondo, se consume y se actualiza con los reintegros son estos lo que afectan presupuestariamente.

La diferencia entre el "Total saldo acumulado" de esta nota y la columna del "Devengado Contable" del "Resumen de ejecución", corresponde a los pasivos según lo indicado en la nota 7 y los ajustes de las cuentas de corrección de periodos anteriores que afectan el devengado contable:

Facturas pendientes de cancelar del mes	2 871 572
Deducción del impuesto de renta	79 551
Dineros pendientes de reintegrar	48 936
Otras deducciones	20 239
Total	3 020 298
Menos: Ajustes de la cuenta corrección de periodos anteriores relacionados con el devengo	2 314 349
Total del Devengo contable	95 866 826

Nota 7
Pasivos
Al 31 de agosto del 2022

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Agosto	Agosto
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	2 871 572	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	79 551	
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	20 239	
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	48 936	
242.99.0.00.03	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	
Total		3 020 298	-

☞ 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 publicado 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 agosto del 2022

Estes apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Agosto	Año 2021 Agosto
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	7 799 886 460	
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-1 037 925	
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1 484 759	
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	
362.01.0.00.01	(Pérdida del período)	-	
Total		7 800 333 294	-

~ 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

~ (1) Este insumo se obtiene del Estado de Resultados, dado que los datos para elaborar el estado, son antes de cierre, la cuenta de Utilidad o Pérdida del periodo se hace mediante el cierre mensual, por lo anterior para consultarla se debe calcular restando al total de los ingresos el total de los gastos.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 31 de agosto 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		
		Agosto			Agosto		
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 ₡	39 480 829		39 480 829			-
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		39 480 829	-	39 480 829	-	-	-

➤ Según correo del Ejecutivo de cuenta del Banco de Costa Rica para el segundo semestre del 2022, las tasas de interés corresponden a un:

•Colones: 6.51%

•Dólares: 1.50%

Acumulado		Año 2022			Año 2021		
		Agosto			Agosto		
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 ₡	94 606 355		94 606 355			-
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		94 606 355	-	94 606 355	-	-	-

Mensual		Año 2022			Año 2021		
		Agosto			Agosto		
Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	TOTAL	COLONES	DOLARES	TOTAL
512.02	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral			-			-
512.01	Al valor razonable con cambios en resultados			-			-
512.03	Al costo amortizado			-			-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		-	-	-	-	-	-

Acumulado		Año 2022			Año 2021		
		Agosto			Agosto		
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		
		Agosto			Agosto		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto colones	Tipo de cambio	TOTAL \$	Monto colones	Tipo de cambio	TOTAL \$
518.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	318 239		318 239			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		318 239	-	318 239	-	-	-

Acumulado		Año 2022			Año 2021		
		Agosto			Agosto		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto colones	Tipo de cambio	TOTAL \$	Monto colones	Tipo de cambio	TOTAL \$
518.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	573 037		573 037			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		573 037	-	573 037	-	-	-

Nota 10
Gastos Financieros
Al 31 de agosto del 2022

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

Mensual		Año 2022			Año 2021		
		Agosto			Agosto		
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	-		-			-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		-	-	-	-	-	-

Acumulado		Año 2022			Año 2021		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto colones	Tipo de cambio	TOTAL \$	Monto colones	Tipo de cambio	TOTAL \$
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	76 366		76 366			-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-					-
Total de Diferencias por tipo de cambio		76 366	-	76 366	-	-	-

Nota 11
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de agosto 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			Año 2021		
		Agosto			Agosto		
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 agosto del 2022

Registro de los ingresos operativos relacionados principalmente con lo que indica el artículo N° 239 de la ley N° 9544 de 28 de abril de 2018; para financiar los gastos de administración del Fondo de Jubilaciones, por medio de una cuota denominada 5 por mil

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Agosto	Agosto
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	83 333	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	109 611 215	
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	40 479 813	
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
Total		150 174 360	-

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Agosto	Agosto
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	6 477 170	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	967 649 711	
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	287 046 794	
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	79 264 313	-
Total		1 340 437 987	-

☞ 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.

☞ Según lo expuesto en el documento de Políticas Contables en el apartado Cuentas por cobrar y Caja y Bancos, a partir del mes de junio del 2022, los montos correspondientes a los aportes del 5 x mil serán depositados directamente en la cuenta bancaria de la Junta Administradora, aunado a que entre los meses de mayo y junio, el Fondo de Jubilaciones y Pensiones realizó la cancelación de la cuenta por cobrar registrada, al darse una mejoría sustancial en las tasas de interés por lo que el monto de aportes y los intereses ganados van a seguir incrementándose paulatinamente.

Nota 13
Gastos operativos
Al 31 de agosto del 2022

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Agosto	Año 2021 Agosto
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 Agosto	Año 2021 Agosto
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 agosto 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 Agosto	Año 2021 Agosto
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	-	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	-
441.05.0.00	Viáticos	9 000	-
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	2 560 950	-
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		2 569 950	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Agosto	Año 2021 Agosto
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	-	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	-
441.05.0.00	Viáticos	26 000	-
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	10 666 140	-
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		10 692 140	-

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
301-017095-2022	17/6/2022	481 950
301-018143-2022	30/6/2022	566 100
301-015980-2022	10/6/2022	375 360
301-020062-2022	14/7/2022	385 560
301-020072-2022	14/7/2022	422 280
301-020734-2022	18/7/2022	481 950
SP-630-2022	16/7/2022	96 000
301-025367-2022	26/8/2022	321 300
2022-AD-005540	12/8/2022	1 757 700
2022-AD-005609	18/8/2022	481 950
Total		10 666 140

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

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Agosto	Año 2021 Agosto
442.01.0.00	Servicios de computación	1 371 974	-
442.03.0.00	Servicios de información	-	
442.05.0.00	Asesoría jurídica	20 510	
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	2 350 020	
Total		3 742 504	-

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Agosto	Año 2021 Agosto
442.01.0.00	Servicios de computación	9 233 077	-
442.03.0.00	Servicios de información	1 514 326	
442.05.0.00	Asesoría jurídica	449 853	
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	56 146 327	
Total		67 343 583	-

☞ 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 agosto del 2022

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Agosto	Agosto
443.01.0.00	Pasajes y fletes	-	-
443.05.0.00	Depreciación de vehículos	-	-
443.06.0.00	Pérdida por deterioro de vehículos	-	-
443.99.0.00	Otros gastos de movilidad y comunicaciones	-	-
Total		-	-

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Agosto	Agosto
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 e Infraestructura
Al 31 de agosto del 2022

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

Mensual

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

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Agosto	Agosto
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	322 401	-
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		327 201	-

Nota 18
Gastos Generales
Al 31 de agosto 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 Agosto	Año 2021 Agosto
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	-	
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	1 754 888	-
Total		1 754 888	-

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Agosto	Año 2021 Agosto
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	830 700	
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	
445.12.0.00	Amortización de Software	30 447	
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	14 410 151	-
Total		15 271 298	-

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 agosto del 2022

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Agosto	Agosto
400.00	Gastos	8 107 641	-
500.00	Ingresos	189 973 429	-
Total		181 865 787	-

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

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Agosto	Año 2021 Agosto
519.10	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	-	
519.11	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	
519.12	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	
Total		-	-

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Agosto	Año 2021 Agosto
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 Agosto	Año 2021 Agosto
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 Agosto	Año 2021 Agosto
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 agosto del 2022

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Agosto	Agosto
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	7 799 886 460	-
Total		7 799 886 460	-

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

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Agosto	Agosto
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-1 037 925	-
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1 484 759	-
Total		446 834	-

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad N°8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, enuncia al respecto: "Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo; o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores. Dado lo anterior, surge la necesidad de realizar una aplicación retroactiva; que según la norma citada las define: "La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si está se hubiera aplicado siempre".

Del análisis de la comparación en el "Resumen de ejecución", se dermina que producto de los movimientos realizados en el mes por el Ministerio de Hacienda en el estado de Caja Única en el mes del de mayo 2022, empero, por el tema del Hackeo a esa institutución se ajustó en julio del 2022, por cuanto fue cuando se dereterminó que los 2 millones destinados al Fondo Especial habían sido debitados por completo. A la luz de lo indicado en la parráfo supra, se debe proceder a realizar este ajuste por complotto al asiento indicado, dado que el asiento corrigió el pasivo, no obstante, se afectó la cuenta de corrección de periodos anteriores-Acreedora, generando un efecto que debe ser corregido con la cuenta corrección de periodos anteriores-deudora, de está forma corregir el registro de la cuenta contable "Presupuesto pagado por anticipado Ministerio de Hacienda", de la revisión efectuada, se comprueba que el ajuste corresponde a Fondo Especial, ajustes por saldos menores, que se afectan por el principio de importancia relativa.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales

		Año 2022			Año 2021
		Agosto			Agosto
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 mobiliario)	-44 641	-42 156	-2 485	-
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-842 384	-804 569	-37 815	-
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) ¢	-141 772	-141 772	-	-
Total		-1 028 798	-988 498	-40 300	-

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Agosto			Agosto
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones- Activos	38 694	-	38 694	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones- Jubilados y Pensionados	-	-	-	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones	-	-	-	-
Total		38 694	-	38 694	-

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Agosto			Agosto
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 agosto del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Agosto			Agosto
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 agosto del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Agosto			Agosto
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 119 670 222	1 129 630 224	-9 960 002	-
Total		1 119 670 222	1 129 630 224	-9 960 002	-

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Agosto			Agosto
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	7 799 886 460	7 799 886 460	-	
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-1 037 925	-	-1 037 925	
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1 484 759	-	1 484 759	-
Total		7 800 333 294	7 799 886 460	446 834	-

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Agosto			Agosto
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	2 871 572	1 797 370	1 074 202	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	79 551	109 793	-30 242	-
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	20 239	83 333	-63 094	-
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	48 936	1 470 647	-1 421 712	-
242.99.0.00.03	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	-	-	-
Total		3 020 298	3 461 144	-440 845	-

Nota 25
Variación en equipo de cómputo
Al 31 de agosto del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Agosto			Agosto
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	4 392 074	2 265 613	2 126 460	-
Total		4 392 074	2 265 613	2 126 460	-

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES

Resumen de ejecución & Monto devengado contable

Por el mes terminado al 31/08/2022

(En colones sin céntimos)

Subpartida	Cuenta contable	Descripción	Saldo inicial	Monto Ejecutado o en trámite ejecución (1)	Saldo al cierre del mes según lo ejecutado	Monto devengado contable (2) y (6)	Diferencia Ejecutado & Devengo contable (4)	Justificación de las Diferencia Ejecutado & Devengo contable (4)
10301	442.03.0.00.01	Salarios y Remuneraciones (3)	697 014 700	-	697 014 700	-	-	Corresponde a facturas del Fondo especial, que están pendientes de reintegro.
10302	445.09.0.00.01	Publicidad y prooaaanda	15 000 000	-	15 000 000	-	-	Corresponden a la apertura del Fondo especial, el cual inició fundones en mayo 2022
10304	443.01.0.00.01	Transporte de bienes	600 000	100 000	500 000	-	100 000	Corresponden a la apertura del Fondo especial, el cual inició fundones en mayo 2022
10306		Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	1 440 000	200 000	1 240 000	-	200 000	Corresponden a la apertura del Fondo especial, el cual inició fundones en mayo 2022
10307	442.01.0.00.01	Servicios de tecnologías de información	29 519 564	231 352	29 288 212	231 352	-	Corresponde principalmente a recálculos de facturas que están pendiente de pagar a nivel de afectación presupuestaria pero que para efectos de la elección va están consideradas
10402	442.05.0.00.01	Servicios Jurídicos	31 994 820	1 749 853	30 244 967	449 853	1 300 000	Corresponde a la apertura del Fondo especial, el cual inició fundones en mayo 2022
10404	442.99.0.00.01	Servicios en ciencias económicas y sociales	66 197 884	53 050 944	13 146 940	53 326 340	-275 397	Corresponde principalmente a recálculos de facturas que están pendiente de pagar a nivel de afectación presupuestaria pero que para efectos de la elección va están consideradas
10405	442.01.0.00.02	Servicios Informáticos	40 000 000	-	40 000 000	-	-	
10502	441.05.0.00.02	Viaños dentro del país	1 700 000	26 000	1 674 000	26 000	-	
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	12 386 801	37 967 786	10 666 140	1 720 661	Corresponde a la factura N° 00100003010000002662 del 10-8-2022, la cual no ha sido cancelada al cierre del mes
10702	442.99.0.00.04	Actividades protocolarias y sociales	9 100 000	120 000	8 980 000	120 000	-	
10801	444.99.0.00.02	Mantenimiento de edificios y locales	-	-	-	-	-	
19901	445.99.0.00.99	Servicios de regulación	33 714 671	14 397 130	19 317 541	14 397 130	-	
Total partida 1						80 731 142		
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	713 735	1 286 265	713 735	-	
29999	445.06.0.00.03	Otros útiles, materiales y suministros diversos	-	116 966	-116 966	116 966	-	
Total partida 2						835 501		
50105	174.01.0.00.01	Equipo de Cómputo	20 882 400	2 073 191	18 809 209	2 126 460	-53 269	Corresponde al recálculo de la factura N° 301-023023-2022 de este mes
59903	186.04.1.01.01	Bienes Intangibles	-	-	-	-	-	
59903	442.01.0.00.01	Bienes intangibles	144 943 721	8 729 796	136 213 925	9 001 725	-271 930	Corresponde al recálculo del mes anterior más el realculo de la factura N° 301-023411-2022 de este mes
Total partida 5						11 128 185		
60103		Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Emoresariales	2 154 139	1 027 117	1 127 022	-	1 027 117	Corresponde al registro de partidas de salarios, según lo explicado en la nota 3
60404		Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro (5)	12 149 346	6 587 395	5 561 951	-	6 587 395	Corresponde al registro de partidas de salarios, según lo explicado en la nota 3
60601	442.99.0.00.03	Indemnizaciones	12 000 000	2 546 857	9 453 143	2 699 986	-153 130	Diferencia se debe a que no se ha registrado y queda para julio, además de los 75570 que están en corrección de periodos anteriores deudora
Total partida 6						2 699 986		
	351.01.1.02.01	Corrección de periodos anteriores acreedora (mes anterior)				918 846		
	351.01.1.02.02	Corrección de periodos anteriores deudora (mes anterior)						
	351.01.1.02.02	Corrección de periodos anteriores acreedora				-1 484 759		
	351.01.1.02.02	Corrección de periodos anteriores deudora				1 037 925		
Total de ajustes contables (7)						472 012		
Total			1 214 831 098	105 712 149	1 109 118 949	95 866 826	-9 845 323	

(1) Este monto corresponde a las sumas que al cierre del mes están ejecutadas o en proceso de ejecución, cuyo trámite está en un "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:

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

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

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

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

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

eEl devengo se compone de la sumatoria de las salidas del presupuesto y las cuentas por pagar, lo cual se puede vislumbrar en la nota 6 de este informe.

(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.

(4) La diferencia corresponde a trámites realizados por la "Unidad de Apoyo y Control administrativo" los cuales para sus efectos ya han sido incurridos pero para efectos contables aún no están dentro de los parámetros utilizados para afectar el devengo contable, las diferencias se justifican de cada línea por subpartida.

(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) Corresponde a ajustes relacionados con el devengo contable, producto del análisis posterior de las conciliaciones realizadas con la ejecución presupuestaria y con la conciliación del "Presupuesto pagado por adelantado contra el Estado de cuenta de Caja Unica del Ministerio de Hacienda, se ajustan cumpliendo con lo estipulado en a Norma Internacional de Contabilidad N°8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, enuncia al respecto: "Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo; o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores", sino aplicación de políticas de forma retroactiva y prospectiva a la luz de nueva información que surge de la revisión constante de los registros contables.