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

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

Al 30 de setiembre 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 30/09/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022 III trimestre	Año 2022 II trimestre
ACTIVO			
Disponibilidades	1	7 045 225 128	6 496 624 559
Total disponibilidades		**7 045 225 128**	**6 496 624 559**
Inversiones en intrumentos Financieros	2		
Al valor razonable con cambios en resultados		0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0
Al costo Amortizado		0	0
Total		0	0
Productos por cobrar	3		
Al valor razonable con cambios en resultados		0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0
Al costo Amortizado		0	0
Total		0	0
Total en inversiones en instrumentos financieros		**0**	**0**
Cuentas por cobrar	4		
Aportes por cobrar		0	142 510
Total cuentas por cobrar		**0**	**142 510**
Propiedad, Mobiliario y Equipo	5		
Terreno			
Edificios e Instalaciones			
Equipo y mobiliario de oficina		251 083	258 538
Equipo de computación		3 438 468	1 498 859
Vehiculos			
Total propiedad planta y equipo		**3 689 550**	**1 757 397**
Otros activos	6		
Otros gastos pagados por anticipado		1 111 252 727	1 143 034 233
Bienes diversos		0	0
Activos intangibles		0	1 450
Total otros activos		**1 111 252 727**	**1 143 035 683**
TOTAL DEL ACTIVO		**8 160 167 405**	**7 641 560 149**
PASIVO	7		
Acreedores por adquisición de bienes y servicios		709 897	2 496 920
Aportaciones patronales por pagar		0	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar		89 857	1 646 262
Otras retenciones a terceros por pagar		19 890	269 892
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		67 000	1 759 521
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		0	0
TOTAL DEL PASIVO		**886 645**	**6 172 595**
PATRIMONIO	8		
Capital pagado		0	0
Capital donado		0	0
Ajustes al valor de los activos		0	0
Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	0
Utilidades de ejercicios anteriores		7 635 387 554	7 204 273 372
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		-1 193 765	-1 261 952
Resultado del periodo		525 086 971	432 376 135
TOTAL DEL PATRIMONIO		**8 159 280 760**	**7 635 387 554**
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		**8 160 167 405**	**7 641 560 149**

YESENIA FLORES CHACON (FIRMA) Firmado digitalmente por YESENIA FLORES CHACON (FIRMA) Fecha: 2022.10.20 15:31:50 -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: 2022.10.20 17:01:26 -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: 2022.10.20 15:05:15 -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: 2022.10.20 15:07:58 -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 30/09/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022 III trimestre	Año 2022 II trimestre
Ingresos Financieros	9		
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		108 931 926	22 189 449
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		0	0
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	0
Productos por inversiones al costo amortizado		0	0
Diferencias de cambio por obligaciones con el público		738 023	78 367
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros		0	0
Total		109 669 949	22 267 816
Gastos Financieros	10		
Diferencias de cambio por obligaciones con el público		0	76 366
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros		0	0
Total		0	76 366
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	0
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado		0	0
Total		0	0
RESULTADO FINANCIERO		**109 669 949**	**22 191 450**
Ingresos Operativos	12		
Ingresos operativos varios		**439 195 227**	**464 401 453**
Total		439 195 227	464 401 453
Gastos operativos Diversos	13		
Patentes		0	0
Otros impuestos pagados en el país		0	0
Gastos operativos varios		70 263	0
Total		70 263	0
Gastos de Administración	14		
Sueldos y bonificaciones de personal permanente		0	0
Tiempo extraordinario		0	0
Viáticos		44 000	11 500
Décimotercer sueldo		0	0
Vacaciones		0	0
Incentivos		0	0
Gastos de representación fijos		0	0
Otras retribuciones		0	0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía		0	0
Cargas sociales patronales		0	0
Capacitación		6 286 731	6 719 400
Otros gastos de personal		0	0
Total		6 330 731	6 730 900
Gastos por servicios externos	15		
Servicios de computación		4 037 698	4 211 664
Servicios de información		1 376 694	137 633
Asesoría jurídica		82 038	146 279
Servicios Médicos		0	0
Otros servicios contratados		5 962 326	37 201 434
Total		11 458 756	41 697 009
Gastos de movilidad y comunicaciones	16		
Pasajes y fletes		0	0
Depreciación de vehículos		0	0
Pérdida por deterioro de vehículos		0	0
Otros gastos de movilidad y comunicaciones		0	0
Total		0	0
Gastos de infraestructura	17		
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos		0	0
Agua y energía eléctrica		0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos		194 307	120 900
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos		0	0
Otros gastos de infraestructura		0	4 800
Total		194 307	125 701
Gastos Generales	18		
Otros seguros		0	0
Papelería, útiles y otros materiales		100 001	384 000
Promoción y publicidad		0	0
Amortización de Software		1 450	14 498
Gastos por otros servicios públicos		0	0
Gastos por materiales y suministros		0	0
Gastos generales diversos		5 622 697	5 264 661
Total		5 724 147	5 663 159
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO		**415 417 022**	**410 184 684**
RESULTADO DEL PERIODO	19	**525 086 971**	**432 376 135**
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	0
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	0
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado		0	0
Total		0	0
Otros gastos financieros			
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		0	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado		0	0
Total		0	0
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES		**0**	**0**
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO		**525 086 971**	**432 376 135**

YESENIA FLORES CHACON (FIRMA) — Firmado digitalmente por YESENIA FLORES CHACON (FIRMA) Fecha: 2022.10.20 15:32:14 -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 aprobando este documento Fecha: 2022.10.20 15:42:17 -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: 2022.10.20 15:05:35 -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: 2022.10.20 15:08:22 -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 30/09/2022
(En colones sin céntimos)

Trimestre III	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 julio del 2022	21						7 635 387 554			**7 635 387 554**
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							525 086 971		525 086 971
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-1 193 765			-1 193 765
Saldo final al 30 de setiembre 2022		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7 634 193 789**	**525 086 971**	**0**	**8 159 280 760**

Trimestre II	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 abril del 2022	21						7 204 273 372			**7 204 273 372**
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							432 376 135		432 376 135
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-1 261 952			-1 261 952
Saldo final al 30 de junio 2022		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7 203 011 419**	**432 376 135**	**0**	**7 635 387 554**

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

YESENIA FLORES CHACON (FIRMA)
Firmado digitalmente por YESENIA FLORES CHACON (FIRMA) Fecha: 2022.10.20 15:32:32 -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: 2022.10.20 17:02:19 -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: 2022.10.20 15:09:48 -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: 2022.10.20 15:08:40 -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 30/09/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022 III trimestre	Año 2022 II trimestre
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	525 086 971	432 376 135
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	195 757	135 399
Ingresos Financieros			
Total		195 757	135 399
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	142 510	6 007 133 949
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	-5 285 950	3 689 175
Total		-5 143 440	6 010 823 125
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**520 139 288**	**6 443 334 658**
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento / (Disminución) por			
Variación en mobiliario y equipo	25	-2 126 460	0
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	26	0	0
Variación en otros activos a corto plazo	27	31 781 507	52 148 552
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		29 655 046	52 148 552
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		**29 655 046**	**52 148 552**
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	-1 193 765	-1 261 952
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		-1 193 765	-1 261 952
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		**-1 193 765**	**-1 261 952**
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	1	**6 496 624 559**	**2 403 301**
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		**7 045 225 128**	**6 496 624 559**

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

YESENIA FLORES CHACON (FIRMA) Firmado digitalmente por YESENIA FLORES CHACON (FIRMA) Fecha: 2022.10.20 15:32:55 -06'00'

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

TIFFANY PAOLA CORRALES FERNANDEZ (FIRMA) Firmado digitalmente por TIFFANY PAOLA CORRALES FERNANDEZ (FIRMA) Fecha: 2022.10.20 15:06:02 -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: 2022.10.20 15:08:59 -06'00'

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

Nota 1
Disponibilidades
Al 30 de setiembre del 2022

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2022 III trimestre	Año 2022 II trimestre
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	7 043 225 128	6 494 865 038
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	2 000 000	1 759 521
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		**7 045 225 128**	**6 496 624 559**

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 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.

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 30 de setiembre 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 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
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 trimestre no hay movimientos de inversiones.

Nota 3
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 30 de setiembre 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 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
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 trimestre no hay movimientos de inversiones.

Nota 4
Cuentas por cobrar
Al 30 de setiembre 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 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
		Saldo inicial	Variación	Saldo fin periodo	Saldo inicial	Variación	Saldo fin periodo
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Activos	295	-295	-	4 432 707 725	-4 432 707 430	295
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	-	-	-	1 524 784 847	-1 524 784 847	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	142 215	-142 215	-	49 783 887	-49 641 672	142 215
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	-	-	-	-	-	-
Total				**-**			**142 510**

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, además se realizará una conciliación mensual entre la Unidad de Tesorería y la Unidad de Contabilidad.

Nota 5
Propiedad Mobiliario y Equipo
Al 30 de setiembre 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 III trimestre	Año 2022 II trimestre
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	298 209	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	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 mobiliario)	-47 126	-39 671
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computación)	-953 606	-766 754
Total		**3 689 550**	**1 757 397**

Nota 6
Otros activos
Al 30 de setiembre 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 III trimestre	Año 2022 II trimestre
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 111 252 727	1 143 034 233
183.0	Bienes diversos	-	-
186.0	Activos intangibles	-	1 450
Total		**1 111 252 727**	**1 143 035 683**

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	
Septiembre	8 417 495	
Ajustes contables (1)	1 037 925	
Ajustes Fondo Especial (2)	2 314 348	
Total saldo acumulado	**103 578 371**	
Saldo del Presupuesto 2022 (2)		**1 111 252 727**

(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 determina 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 párrafo 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 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.

(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 a ajustes de las cuentas de corrección de periodos anteriores que afectan el devengado contable:

Facturas pendientes de cancelar del mes menos el monto de valoraciones médicas	481 950
Deducción del impuesto de renta	89 857
Dineros pendientes de reintegrar	67 000
Otras deducciones	19 890
Total	**658 698**

Nota 7
Pasivos
Al 30 de setiembre 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	Cuentas por Cobrar	Año 2022 III trimestre	Año 2022 II trimestre
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	709 897	2 496 920
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	89 857	1 646 262
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	19 890	269 892
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	67 000	1 759 521
242.99.0.00.03	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	-
Total		**886 645**	**6 172 595**

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

- Dentro de la cuenta Acreedores por adquisición de bienes y servicios existen los siguientes registros que corresponden:

IRC	75 815
LRP	75 815
HCB	76 317
Total	**227 947**

Los cuales corresponden a valoraciones médicas que deben se depositan en la cuenta bancaria para continuar con el trámite del beneficios de la pensión y que no afectan el devengado contable

Nota 8
Patrimonio
Al 30 de setiembre del 2022

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2022 III trimestre	Año 2022 II trimestre
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	7 635 387 554	7 204 273 372
351.01.1.02.01	Correciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-2 764 406	-1 548 830
351.01.1.02.02	Correciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1 570 641	286 877
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del período)	-	-
Total		**7 634 193 789**	**7 203 011 419**

- Para este trimestre las facturas que se tramitaron quedaron pagadas al cierre; por este motivo no hay saldos pendientes.
- Para este trimestre por los plazos de Gestión Humana no se dio el pago de salarios, ni cargas patronales de las plazas relacionadas con el programa 951

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 30 de setiembre 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 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
Cuenta Contable	**Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país**	**Monto colones**	**Tipo de cambio**	**Total**	**Monto colones**	**Tipo de cambio**	**Total**
511.02.0.00.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	108 931 926		108 931 926	22 189 449		22 189 449
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		**108 931 926**	**-**	**108 931 926**	**22 189 449**	**-**	**22 189 449**

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%

Mensual		Año 2022 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
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 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
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	738 023		738 023	78 367		78 367
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros			-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		**738 023**	**-**	**738 023**	**78 367**	**-**	**78 367**

Nota 10
Gastos Financieros
Al 30 de setiembre del 2022

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

Mensual		Año 2022 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
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	-		-	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 30 de setiembre 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 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
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		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Nota 12
Ingresos operativos
Al 30 de setiembre 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 III trimestre	Año 2022 II trimestre
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	247 968	6 249 440
539.99.0.00.03	Ingresos diversos $		-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	325 541 958	322 973 085
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	113 404 437	105 699 358
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	863	29 479 570
Total		**439 195 227**	**464 401 453**

- 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 30 de setiembre del 2022

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 III trimestre	Año 2022 II trimestre
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	70 263	-
Total		**70 263**	**-**

Nota 14
Gastos de administración
Al 30 de setiembre 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 III trimestre	Año 2022 II trimestre
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	-	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	-
441.05.0.00	Viáticos	44 000	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	6 286 731	6 719 400
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		**6 330 731**	**6 730 900**

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
	Total	**6 719 400**

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
2022-AD-006008	1/9/2022	1 858 041
2022-AD-006769	26/9/2022	481 950
	Total	**6 286 731**

Nota 15
Gastos por servicios externos
Al 30 de setiembre del 2022

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 III trimestre	Año 2022 II trimestre
442.01.0.00	Servicios de computación	4 037 698	4 211 664
442.03.0.00	Servicios de información	1 376 694	137 633
442.05.0.00	Asesoría jurídica	82 038	146 279
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	5 962 326	37 201 434
Total		**11 458 756**	**41 697 009**

- 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 30 de setiembre del 2022

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 III trimestre	Año 2022 II trimestre
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 infraestructura
Al 30 de setiembre 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 III trimestre	Año 2022 II trimestre
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	194 307	120 900
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		**194 307**	**125 701**

Nota 18
Gastos Generales
Al 30 de setiembre 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 III trimestre	Año 2022 II trimestre
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	100 001	384 000
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	1 450	14 498
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	5 622 697	5 264 661
Total		**5 724 147**	**5 663 159**

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 30 de setiembre del 2022

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 III trimestre	Año 2022 II trimestre
400.00	Gastos	23 778 205	54 293 134
500.00	Ingresos	548 865 176	486 669 269
Total		**525 086 971**	**432 376 135**

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

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

Mensual

Cuenta Contable	Otros ingresos financieros	Año 2022 III trimestre	Año 2022 II trimestre
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 III trimestre	Año 2022 II trimestre
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 30 de setiembre del 2022

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 III trimestre	Año 2022 II trimestre
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	7 635 387 554	7 204 273 372
Total		**7 635 387 554**	**7 204 273 372**

Nota 22
Variación en las utilidades de periodos anteriores
Al 30 de setiembre del 2022

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 III trimestre	Año 2022 II trimestre
351.01.1.02.01	Correciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-2 764 406	-1 548 830
351.01.1.02.02	Correciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1 570 641	286 877
Total		**-1 193 765**	**-1 261 952**

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".

Para julio, las afectaciones a la cuenta de Corrección es congruente con los ajustes que se realizaron por la afectación del Fondo Especial en Caja Única, resultados que se obtuvieron al realizar la conciliación con los registros contables, como ya se explicó en notas anteriores.

Del análisis de la comparación en el "Resumen de ejecución", se determina que producto de los movimientos realizados en el mes de agosto 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 párrafo 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 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 30 de setiembre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales

		Año 2022 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
Cuenta Contable	**Descripción**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**
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	-47 126	-39 671	-7 455	-39 671	-32 216	-7 455
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de co	-953 606	-766 754	-186 852	-766 754	-653 309	-113 445
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) ¢	-141 772	-140 323	-1 450	-140 323	-125 824	-14 498
Total		**-1 142 504**	**-946 748**	**-195 757**	**-946 748**	**-811 349**	**-135 399**

Nota 24
Variación en las cuentas por cobrar
Al 30 de setiembre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2022 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
Cuenta Contable	**Descripción**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones - Activos	-	295	-295	295	4 432 707 725	-4 432 707 430
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones - Jubilados y pensionados	-	-	-	-	1 524 784 847	-1 524 784 847
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones	-	142 215	-142 215	142 215	49 783 887	-49 641 672
Total		**-**	**142 510**	**-142 510**	**142 510**	**6 007 276 459**	**-6 007 133 949**

La variación entre trimestre se justifica con la reversión de la cuenta por cobrar relacionada con el déposito realizado por el Fondo de Jubilaciones y Pensiones, por lo que se realizó el traslado de los recursos.

Nota 25
Variación en mobiliario y equipo
Al 30 de setiembre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2022 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
Cuenta Contable	**Descripción**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	298 209	298 209	-	298 209	298 209	-
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	4 392 074	2 265 613	2 126 460	2 265 613	2 265 613	-
Total		**4 690 282**	**2 563 822**	**2 126 460**	**2 563 822**	**2 563 822**	**-**

Nota 26
Variación en intangibles
Al 30 de setiembre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2022 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
Cuenta Contable	**Descripción**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**
186.04.1.01.01	Valor de adquisición del software ¢	141 772	141 772	-	141 772	141 772	-
Total		**141 772**	**141 772**	**-**	**141 772**	**141 772**	**-**

Nota 27
Variación en otros activos a corto plazo
Al 30 de setiembre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2022 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
Cuenta Contable	**Descripción**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 111 252 727	1 143 034 233	-31 781 507	1 143 034 233	1 195 182 785	-52 148 552
Total		**1 111 252 727**	**1 143 034 233**	**-31 781 507**	**1 143 034 233**	**1 195 182 785**	**-52 148 552**

Nota 28
Variación de obligaciones financieras
Al 30 de setiembre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2022 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
Cuenta Contable	**Descripción**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	7 635 387 554	7 635 387 554	-	7 204 273 372	7 204 273 372	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-2 764 406	-	-2 764 406	-1 548 830	-	-1 548 830
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1 570 641	-	1 570 641	286 877	-	286 877
Total		**7 634 193 789**	**7 635 387 554**	**-1 193 765**	**7 203 011 419**	**7 204 273 372**	**-1 261 952**

Para julio, las afectaciones a la cuenta de Corrección es congruente con los ajustes que se realizaron por la afectación del Fondo Especial en Caja Única, resultados que se obtuvieron al realizar la conciliación con los registros contables, como ya se explicó en notas anteriores.

Del análisis de la comparación en el "Resumen de ejecución", se determina que producto de los movimientos realizados en el mes de agosto 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 párrafo 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 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 29
Variación en las cuentas por pagar
Al 30 de setiembre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2022 III trimestre			Año 2022 II trimestre		
Cuenta Contable	**Descripción**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	709 897	2 496 920	-1 787 023	2 496 920	2 251 900	245 020
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-	-	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	89 857	1 646 262	-1 556 405	1 646 262	231 519	1 414 743
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	19 890	269 892	-250 001	269 892	-	269 892
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	67 000	1 759 521	-1 692 521	1 759 521	-	1 759 521
242.99.0.00.03	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	-	-	-	-	-
Total		**886 645**	**6 172 595**	**-5 285 950**	**6 172 595**	**2 483 419**	**3 689 175**

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Resumen de ejecución & Monto devengado contable
Por el mes terminado al 30/09/2022
(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)
		Salarios y Remuneraciones (3)	697 014 700	-	697 014 700	-	-	
10301	442.03.0.00.01	Información	13 426 188	1 664 326	11 761 862	1 514 326	149 999	Corresponde a facturas del Fondo especial, que fueron aplicados en el mayo, los cuales se registraron mediante asiento de ajuste N° 2022JULIA.07.01-05
10302	445.09.0.00.01	Publicidad y propaganda	15 000 000	-	15 000 000	-	-	
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 funciones 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 funciones en mayo 2022
10307	442.01.0.00.01	Servicios de tecnologías de información	29 519 564	231 352	29 288 212	231 352	-	
10402	442.05.0.00.01	Servicios jurídicos	31 994 820	1 749 853	30 244 967	449 853	1 300 000	Corresponden a la apertura del Fondo especial, el cual inició funciones en mayo 2022
10404	442.99.0.00.01	Servicios en ciencias económicas y sociales	66 197 884	53 769 601	12 428 283	54 083 440	-313 839	Corresponde principalmente a recálculos de facturas que están pendiente de pagar a nivel de afectación presupuestaria pero que para efectos de la elecución va están consideradas
10405	442.01.0.00.02	Servicios informáticos	40 000 000	-	40 000 000		-	
10502	441.05.0.00.02	Viáticos dentro del país					-	
10502	441.05.0.00.02	Viáticos dentro del país	1 700 000	305 500	1 394 500	55 500		
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	13 396 758	36 957 829	13 006 131	390 626	Corresponde a facturas que se tramita por Caja Chica de la Proveeduría Judicial por un monto de ₡588,429,60 menos ₡ 91,324,00 correspondiente a posible recálculo del trámite del acta Ni 2022-AD-006769 de fecha 26-09-2022
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	445.99.0.00.09	Servicios de regulación	33 714 671	16 152 017	17 562 654	16 152 017	-	
Total partida 1						**85 612 620**		
20104	439.99.0.00.01	Tintas, pinturas y diluyentes	-	70 263	-70 263	70 263	-	
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	769 670	1 230 330	769 670	-	
29999	445.06.0.00.03	Otros útiles, materiales y suministros diversos	-	154 466	-154 466	154 466	-	
Total partida 2						**999 199**		
50105	174.01.0.00.01	Equipo de Cómputo	20 882 400	2 073 191	18 809 209	2 126 460	-53 269	Corresponde principalmente a recálculos de facturas que están pendiente de pagar a nivel de afectación presupuestaria pero que para efectos de la elecución va están consideradas
59903	186.04.1.01.01	Bienes intangibles		-	-		-	
59903	442.01.0.00.01	Bienes intangibles	144 943 721	9 908 431	135 035 290	10 317 497	-409 066	Corresponde principalmente a recálculos de facturas que están pendiente de pagar a nivel de afectación presupuestaria pero que para efectos de la elecución va están consideradas
Total partida 5						**12 443 957**		
60103		Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Emoresariales	2 154 139	1 183 804	970 335	-	1 183 804	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	7 490 733	4 658 613	-	7 490 733	Corresponde al registro de partidas de salarios, según lo explicado en la nota 3
60601	442.99.0.00.03	Indemnizaciones	12 000 000	3 214 809	8 785 191	2 924 747	290 062	Diferencia que compone de una factura de Fondo Especial en trámite más ajuste por diferencia de una indemnización del mes de marzo que se registró en abril con la cuenta de corrección por omisión.
Total partida 6						**2 924 747**		
	351.01.1.02.01	Corrección de periodos anteriores acreedora (mes anterior)				2 000 000		
	351.01.1.02.02	Corrección de periodos anteriores deudora (mes anterior)						
	518.01.0.00.01	Diferencial cambiario (tipo de cambio baja)				-874 904		
	418.01.0.00.01	Diferencial cambiario (tipo de cambio sube)				76 366		
		Ajuste para el mes siguiente por estudio en curso				396 386		
Total de ajustes contables (7)						**1 597 848**		
Total			**1 214 831 098**	**112 559 572**	**1 102 271 526**	**103 578 371**	**-8 981 201**	

(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:
elAl 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.
≈ El 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° 198-SAF/DJA-2022 donde se consulta sobre dicho trámite, al respecto Gestión Humana indica que se está a la espera de que la Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones brinde una respuesta respecto a la habilitación de las personas autorizadas para ejecutar el reporte.

(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 Única 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.