



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 octubre 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 comparativo

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Situación Financiera
Por el mes terminado al 31/10/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022 Octubre	Año 2021 Octubre
ACTIVO			
Disponibilidades	1	7 230 269 054	0
Total disponibilidades		7 230 269 054	0
Inversiones en instrumentos Financieros			
Al valor razonable con cambios en resultados	2	0	
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	
Al costo Amortizado		0	
Total		0	0
Productos por cobrar			
Al valor razonable con cambios en resultados	3	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			
Aportes por cobrar	4	0	
Total cuentas por cobrar		0	0
Propiedad, Mobiliario y Equipo			
Terreno	5		
Edificios e Instalaciones			
Equipo y mobiliario de oficina		248 598	
Equipo de computación		3 364 532	
Vehículos			
Total propiedad planta y equipo		3 613 129	0
Otros activos			
Otros gastos pagados por anticipado	6	1 103 970 899	
Bienes diversos		0	
Activos intangibles		0	
Total otros activos		1 103 970 899	0
TOTAL DEL ACTIVO		8 337 853 082	0
PASIVO			
Acreedores por adquisición de bienes y servicios	7	7 588 422	
Aportaciones patronales por pagar		0	
Impuestos retenidos a terceros por pagar		38 886	
Otras retenciones a terceros por pagar		98 856	
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		82 288	
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		0	
TOTAL DEL PASIVO		7 808 452	0
PATRIMONIO			
Capital pagado	8	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		8 159 280 760	
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		1 154 954	
Resultado del periodo		169 608 916	
TOTAL DEL PATRIMONIO		8 330 044 630	0
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		8 337 853 082	0

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Subdirectora 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 31/10/2022
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2022 Octubre	Año 2021 Octubre
Ingresos Financieros	9	
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	39 161 228	
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	218 560	
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	
Total	39 379 788	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	
Total	0	0
RESULTADO FINANCIERO	39 379 788	0
Ingresos Operativos	12	
Ingresos operativos varios	145 806 379	
Total	145 806 379	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	
Vícticos	28 500	
Décimotercer sueldo	0	
Vacaciones	0	
Incentivos	0	
Gastos de representación fijos	0	
Otras retribuciones	0	
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	
Cargas sociales patronales	0	
Capacitación	8 544 549	
Otros gastos de personal	0	
Total	8 573 049	0
Gastos por servicios externos	15	
Servicios de computación	3 466 874	
Servicios de información	0	
Asesoría jurídica	0	
Servicios Médicos	0	
Otros servicios contratados	1 652 233	
Total	5 119 107	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	76 421	
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	
Otros gastos de infraestructura	0	
Total	76 421	0
Gastos Generales	18	
Otros seguros	0	
Papelaría, útiles y otros materiales	53 788	
Promoción y publicidad	0	
Amortización de Software	0	
Gastos por otros servicios públicos	0	
Gastos por materiales y suministros	0	
Gastos generales diversos	1 754 887	
Total	1 808 675	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	130 229 128	0
RESULTADO DEL PERIODO	169 608 916	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	169 608 916	0

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Subdirectora 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 31/10/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022	Año 2021
		Octubre	Octubre
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	169 608 916	
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	76 421	
Ingresos Financieros			
Total		76 421	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	0	
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	6 921 807	
Total		6 921 807	0
		176 607 144	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
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	7 281 828	
Variación equipo de cómputo	30	0	
		7 281 828	0
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión			
		7 281 828	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	1 154 954	
		1 154 954	0
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación			
		1 154 954	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN			
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
		7 045 225 128	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo			
		7 230 269 054	

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

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Subdirectora 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 31/10/2022
(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 octubre del 2022						8 159 280 760			8 159 280 760
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							169 608 916		169 608 916
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores						1 154 954			1 154 954
Saldo final al 31 de octubre 2022	0	0	0	0	0	8 160 435 714	169 608 916	0	8 330 044 630

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

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Subdirectora 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 octubre del 2022

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2022 Octubre	Año 2021 Octubre
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	7 228 269 054	-
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	2 000 000	-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		7 230 269 054	-

☞ 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 y Pensiones del Poder Judicial, en la cuenta corriente del Banco de Costa Rica N° 10487179-0, por lo anterior, el aporte de las personas servidoras del 5 x mil ya no se registra como cuenta por cobrar al Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial, 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 del FJPPJ 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 y Pensiones del Poder Judicial en la cuenta corriente del Banco de Costa Rica N° 10487179-0, por lo anterior, el aporte de las personas servidoras del 5 x mil ya no se registra como cuenta por pagar a la Junta Administradora.

Ingresos 5 x mil	
Aportes del mes	Aportes activos
Ingresos IQ	52 170 256,21
Ingresos IIQ	55 852 025,96
Adicionales	104 889,07
TOTAL	108 127 171,24

Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IQ	18 801 411,84
Ingresos IIQ	18 820 782,77
Adicionales	-
TOTAL	37 622 194,61

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 31 de octubre del 2022

Dicho rubro resume los diferentes movimientos de inversiones en colones y dólares de acuerdo al modelo de negocio considerando el costo de adquisición como: (Valor Facial + Primas – Descuentos).

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2021		
		Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
122.0	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	Ajuste por valuación			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
121.0	Al valor razonable con cambios en resultados						
	Valor de Adquisición			-		-	-
	Total	-	-	-	-	-	-
123.0	Al costo amortizado						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	(Estimación por deterioro)			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
Resumen							
	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
	Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
		0	0	0	0	0	0

☞ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

Nota 3
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de octubre 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 la JUNAFO del FJPPJ.
- Además comprende los registros de aquellas inversiones que a su fecha de vencimiento deben ser reclasificados según lo requerido por el ente Rector a las cuentas de vencidos y restringidos.

Descripción	Año 2022			Año 2021		
	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral						
	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados						
	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado						
	128.08.1.03	128.08.2.03				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Resumen	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	0	0	0	0	0	0

➤ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

Nota 4
Cuentas por cobrar
 Al 31 de octubre del 2022

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2021
		Octubre			Octubre
		Saldo inicial	Variación	Saldo fin periodo	
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Activos	-	-	-	-
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				-	-

➤ A partir de junio de 2022, 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 de aportes considerando el dato registrado en la cuenta bancaria y el acumulado.

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

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Octubre	Octubre
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)	-49 611	-
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-1 027 542	-
Total		3 613 129	-

Nota 6
Otros activos
Al 31 de octubre del 2022

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2022	Año 2021
		Octubre	Octubre
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 103 970 899	-
183.0	Bienes diversos	-	-
186.0	Activos intangibles	-	-
Total		1 103 970 899	-

➤ 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.

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		13 404 009
Agosto		9 960 002
Septiembre		8 417 495
Octubre		7 281 828
Total saldo acumulado		110 860 199
Saldo del Presupuesto 2022		1 103 970 899

➤ Para conocer el detalle de los registros se preparó un "Resumen comparativo" entre la liquidación presupuestaria, el pagado y el devengado contable, el cual se muestra al final de los Estados Financieros.

Nota 7
Pasivos
Al 31 de octubre 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
		Octubre	Octubre
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	7 588 422	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	38 886	
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	98 856	
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	82 288	
242.99.0.00.03	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	
Total		7 808 452	-

➤ 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 del FJPPJ 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
MSC	76 318
Total	304 265

Los cuales corresponden a valoraciones médicas que deben ser depositadas en la cuenta bancaria para continuar con el trámite del beneficio de la pensión y que no afectan el devengado contable.

Nota 8
Patrimonio
Al 31 de octubre del 2022

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Octubre	Octubre
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	8 159 280 760	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1 154 954	-
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-
Total		8 160 435 714	-

↪ 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.

↪ La cuenta de corrección de periodos anteriores fue afectada mediante el asiento 2022OCTJA.07.01-01 que se detalla a continuación:

* (€58.514,52) - Reversión del asiento 2022JULJA.07.01-03, el cual por error material se aplicó en forma errónea, por lo que se reversa el mismo para hacer el registro correcto, esto se determina producto de la conciliación realizada a setiembre del 2022, en la cual se determina que se aplicó como si el recálculo fuera negativo siendo más bien positivo; razón por la cual amparados en los preceptos de la a Norma Internacional de Contabilidad N°8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

* (€1.037.924,97) - Reversión del asiento 2022AGOJA.07.01-06, dado que en un mejor análisis se determinó que este asiento no corresponde considerando que una vez realizada una conciliación a setiembre del 2022, se determinó que los efectos que se tomaron en consideración para realizar el ajuste no coinciden con los movimientos registrados en la liquidación presupuestaria, dado que en ese momento se utilizó como medida comparativa el estado de cuenta de caja única del mes de agosto, el cual no contemplaba los gastos devengados solo únicamente lo pagado al cierre de agosto, razón por la cual amparados en los preceptos de la a Norma Internacional de Contabilidad N°8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 31 de octubre 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		
		Octubre			Octubre		
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 ₡	39 161 228		39 161 228			-
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		39 161 228	-	39 161 228	-	-	-

➤ 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		
		Octubre			Octubre		
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 ₡	170 636 465		170 636 465			-
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		170 636 465	-	170 636 465	-	-	-

Mensual		Año 2022			Año 2021		
		Octubre			Octubre		
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		
		Octubre			Octubre		
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		
		Octubre			Octubre		
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	218 560		218 560			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		218 560	-	218 560	-	-	-

Acumulado		Año 2022			Año 2021		
		Octubre			Octubre		
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	1 093 465		1 093 465			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		1 093 465	-	1 093 465	-	-	-

Nota 10
Gastos Financieros
Al 31 de octubre del 2022

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

Mensual		Año 2022			Año 2021		
		Octubre			Octubre		
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 12
Ingresos operativos
Al 31 de octubre 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 y Pensiones del Poder Judicial, por medio de una cuota denominada 5 por mil.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Octubre	Octubre
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	19 891	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	108 164 294	
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 622 195	
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
Total		145 806 379	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Octubre	Octubre
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	6 517 299	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	1 184 733 184	
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	362 339 910	
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	79 264 320	-
Total		1 632 854 713	-

El caso de la cuenta 539.99.0.00.02 - Ingresos diversos ¢ corresponde a otras deducciones registradas en setiembre número de asiento 2022SETJA.04.09-01 que se reconocen como ingreso.

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 del FJPPJ, 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 octubre del 2022

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Octubre	Año 2021 Octubre
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 Octubre	Año 2021 Octubre
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 31 de octubre 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 Octubre	Año 2021 Octubre
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	-	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	
441.05.0.00	Viáticos	28 500	
441.06.0.00	Decimotercer 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	8 544 549	-
441.18.0	Salario escolar	-	
441.99.0	Otros gastos de personal	-	
Total		8 573 049	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Octubre	Año 2021 Octubre
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	-	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	
441.05.0.00	Viáticos	84 000	
441.06.0.00	Decimotercer 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	21 550 680	-
441.18.0	Salario escolar	-	
441.99.0	Otros gastos de personal	-	
Total		21 634 680	-

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
2022-AD-006008	1/9/2022	1 858 041
2022-AD-006769	26/9/2022	481 950
301-031956-2022	7/9/2022	3 430 026
301-034405-2022	31/10/2022	262 382
2022-AD-007580	14/10/2022	2 610 955
2022-AD-007588	14/10/2022	211 140
2022-AD-007589	14/10/2022	211 140
2022-AD-007647	17/10/2022	1 818 905
Total		21 550 680

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

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Octubre	Octubre
442.01.0.00	Servicios de computación	3 466 874	-
442.03.0.00	Servicios de información	-	
442.05.0.00	Asesoría jurídica	-	
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	1 652 233	
Total		5 119 107	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Octubre	Octubre
442.01.0.00	Servicios de computación	14 015 723	-
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	58 780 420	
Total		74 760 323	-

☞ 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 octubre del 2022

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Octubre	Año 2021 Octubre
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 Octubre	Año 2021 Octubre
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 31 de octubre 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 del FJPPJ.

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Octubre	Año 2021 Octubre
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	76 421	
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
Total		76 421	-

La cuenta 444.07.0.00 - Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos, tuvo una variación importante con respecto a los dos últimos meses debido a que en setiembre 2022 se empezó a depreciar el nuevo equipo de cómputo adquirido (dos computadoras portátiles, dos monitores y dos docking).

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Octubre	Año 2021 Octubre
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	512 529	
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		517 329	-

Nota 18
Gastos Generales
Al 31 de octubre 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 Octubre	Año 2021 Octubre
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	53 788	
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	1 754 887	-
Total		1 808 675	-

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Octubre	Año 2021 Octubre
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	977 923	
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	17 919 926	-
Total		18 928 295	-

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.

Estado de Resultado Integral

Nota 19 Resultados de periodo Al 31 de octubre del 2022

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Octubre	Octubre
400.00	Gastos	15 577 252	-
500.00	Ingresos	185 186 168	-
Total		169 608 916	-

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

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Octubre	Año 2021 Octubre
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 Octubre	Año 2021 Octubre
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 Octubre	Año 2021 Octubre
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 Octubre	Año 2021 Octubre
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		-	-

Estado de Cambios en el Patrimonio

Nota 21 Resultados de periodo anteriores Al 31 de octubre del 2022

Este apartado refleja la utilidad del periodo.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Octubre	Octubre
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 159 280 760	-
Total		8 159 280 760	-

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

Este apartado refleja la utilidad del periodo.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Octubre	Octubre
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1 154 954	-
Total		1 154 954	-

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".

La cuenta de corrección de periodos anteriores fue afectada mediante el asiento 2022OCTJA.07.01-01 que se detalla a continuación:

* (€58.514,52) - Reversión del asiento 2022JULJA.07.01-03, el cual por error material se aplicó en forma errónea, por lo que se reversa el mismo para hacer el registro correcto, esto se determina producto de la conciliación realizada a setiembre del 2022, en la cual se determina que se aplicó como si el recálculo fuera negativo siendo más bien positivo; razón por la cual amparados en los preceptos de la a Norma Internacional de Contabilidad N°8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

* (€1.037.924,97) - Reversión del asiento 2022AGOJA.07.01-06, dado que en un mejor análisis se determinó que este asiento no corresponde considerando que una vez realizada una conciliación a setiembre del 2022, se determinó que los efectos que se tomaron en consideración para realizar el ajuste no coinciden con los movimientos registrados en la liquidación presupuestaria, dado que en ese momento se utilizó como medida comparativa el estado de cuenta de caja única del mes de agosto, el cual no contemplaba los gastos devengados solo únicamente lo pagado al cierre de agosto, razón por la cual amparados en los preceptos de la a Norma Internacional de Contabilidad N°8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Octubre			Octubre
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)	-49 611	-47 126	-2 485	-
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-1 027 542	-953 606	-73 936	-
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) ¢	-141 772	-141 772	-	-
Total		-1 218 925	-1 142 504	-76 421	-

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Octubre			Octubre
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	-	-	-	-
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		-	-	-	-

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Octubre			Octubre
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 octubre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Octubre			Octubre
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 octubre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Octubre			Octubre
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 103 970 899	1 111 252 727	7 281 828	-
Total		1 103 970 899	1 111 252 727	7 281 828	-

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Octubre			Octubre
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 159 280 760	8 159 280 760	-	
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-	-	
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1 154 954	-	1 154 954	-
Total		8 160 435 714	8 159 280 760	1 154 954	-

La cuenta de corrección de periodos anteriores fue afectada mediante el asiento 2022OCTJA.07.01-01 que se detalla a continuación:

* (@58.514,52) - Reversión del asiento 2022JULJA.07.01-03, el cual por error material se aplicó en forma errónea, por lo que se reversa el mismo para hacer el registro correcto, esto se determina producto de la conciliación realizada a setiembre del 2022, en la cual se determina que se aplicó como si el recálculo fuera negativo siendo más bien positivo; razón por la cual amparados en los preceptos de la a Norma Internacional de Contabilidad N°8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

* (@1.037.924,97) - Reversión del asiento 2022AGOJA.07.01-06, dado que en un mejor análisis se determinó que este asiento no corresponde considerando que una vez realizada una conciliación a setiembre del 2022, se determinó que los efectos que se tomaron en consideración para realizar el ajuste no coinciden con los movimientos registrados en la liquidación presupuestaria, dado que en ese momento se utilizó como medida comparativa el estado de cuenta de caja única del mes de agosto, el cual no contemplaba los gastos devengados solo únicamente lo pagado al cierre de agosto, razón por la cual amparados en los preceptos de la a Norma Internacional de Contabilidad N°8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Octubre			Octubre
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	7 588 422	709 897	6 878 525	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	38 886	89 857	-50 971	-
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	98 856	19 890	78 966	-
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	82 288	67 000	15 288	-
242.99.0.00.03	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	-	-	-
Total		7 808 452	886 645	6 921 807	-

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Octubre			Octubre
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	4 392 074	4 392 074	-	-
Total		4 392 074	4 392 074	-	-

Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones
Resumen comparativo
Al 31 de octubre del 2022

Mes Contable	N° Documento	Mes pago realizado	Subpartida	Cuenta contable	Liquidación devengado presupuestario	Pagado	Devengado contable	Diferencia pagado y devengado contable (4)	Observaciones	Diferencia mensual
enero	301-000493-2022	enero	19901	445.99.0.0.09	-	1 754 887,00	1 754 887,00	-		
Febrero	1 754 887,00	301-001320-2022	10404	442.99.0.0.01	1 754 887,00	1 754 887,00	1 754 887,00	-		
Febrero	301-001982-2022	Febrero	19901	445.99.0.0.09	-	1 754 887,00	1 754 887,00	-		
Febrero	301-003033-2022	Febrero	10307	442.01.0.0.01	-	-	23 142,40	23 142,40	Caja chica	
Febrero	301-003284-2022	Febrero	29901	445.06.0.0.01	-	-	329 780,50	329 780,50	Caja chica	
Marzo	4 258 206,90	301-004301-2022	10404	442.99.0.0.01	2 503 319,90	2 150 387,00	2 503 319,90	-		352 932,90
Marzo	301-004302-2022	Marzo	10404	442.99.0.0.01	-	2 825 000,00	2 825 000,00	-		
Marzo	301-005177-2022	Marzo	59903	442.01.0.0.01	-	7 797 000,00	7 797 000,00	-		
Marzo	301-005064-2022	Marzo	19901	445.99.0.0.09	-	1 210 538,77	1 241 644,00	31 115,23	Reclutó	
Marzo	301-005182-2022	Marzo	10404	442.99.0.0.01	-	1 754 887,00	1 754 887,00	-		
Marzo	301-005390-2022	Abril	66601	442.99.0.0.03	-	395 500,00	395 500,00	-		
Marzo	301-005393-2022	Marzo	10404	442.99.0.0.01	-	1 248 314,22	1 275 713,50	27 399,28	Reclutó	
Marzo	301-006279-2022	Marzo	29901	445.06.0.0.01	-	1 754 887,00	1 107 344,50	-645 542,50	Caja chica	
Marzo	301-006158-2022	Marzo	10404	442.05.0.0.01	-	-	221 536,50	221 536,50	Caja chica	
Abril	19 896 887,89	301-006963-2022	10404	442.99.0.0.01	15 638 680,99	15 366 790,99	15 697 395,90	330 614,91		390 395,51
Abril	301-004783-2022	Abril	66601	442.99.0.0.03	-	198 532,37	220 919,52	22 387,15		
Abril	301-004791-2022	Abril	66601	442.99.0.0.03	-	220 919,52	220 919,52	-		
Abril	301-008688-2022	Abril	10404	442.99.0.0.01	-	31 640 000,00	31 640 000,00	-		
Abril	301-009252-2022	Abril	19901	445.99.0.0.09	-	1 754 887,00	1 754 887,00	-		
Abril	301-008054-2022	Abril	10402	442.05.0.0.01	-	-	84 750,00	84 750,00	Caja chica	
Mayo	55 080 977,56	-	13 099,87	-	35 184 089,67	35 099 339,67	35 197 189,54	7 007,86		97 849,87
Mayo	Fondo Especial	Julio	-	-	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	-		
Mayo	301-010011-2022	Mayo	59903	442.01.0.0.01	-	1 255 572,76	1 259 910,00	4 337,24	Reclutó	
Mayo	301-011763-2022	Mayo	19901	445.99.0.0.09	-	1 754 887,00	1 754 887,00	-		
Mayo	301-011980-2022	Mayo	59903	442.01.0.0.01	-	1 252 726,13	1 259 910,00	7 183,87	Reclutó	
Mayo	301-012079-2022	Mayo	10404	442.99.0.0.01	-	355 950,00	355 950,00	-		
Junio	70 871 357,54	301-011965-2022	59903	442.01.0.0.01	15 790 379,98	6 609 135,91	6 612 657,00	3 521,09		3 521,09
Junio	301-012244-2022	Junio	66601	442.99.0.0.03	-	889 254,60	889 254,60	0,00		
Junio	301-012245-2022	Junio	66601	442.99.0.0.03	-	198 532,37	198 532,37	0,00		
Junio	301-011990-2022	Junio	59903	442.01.0.0.01	-	1 024 701,18	1 024 701,18	0,00		
Junio	301-013033-2022	Junio	10404	442.99.0.0.01	-	355 950,00	355 950,00	-		
Junio	301-014295-2022	Junio	10701	441.15.0.0.01	-	5 195 100,00	5 120 950,00	74 150,00	Reclutó	
Junio	301-013934-2022	Junio	10404	442.99.0.0.01	-	1 279 750,06	1 279 750,06	-		
Junio	301-014842-2022	Junio	10404	442.99.0.0.01	-	355 950,00	355 950,00	-		
Junio	301-015915-2022	Junio	10404	442.99.0.0.01	-	225 888,85	225 888,85	-		
Junio	301-015513-2022	Junio	66601	442.99.0.0.03	-	1 754 887,00	1 754 887,00	-		
Junio	301-015718-2022	Junio	10404	442.99.0.0.01	-	1 310 329,13	1 332 835,00	22 505,87	Reclutó	
Junio	301-015980-2022	Junio	10701	441.15.0.0.01	-	355 950,00	375 360,00	19 410,00	Caja chica	
Julio	75 765 941,29	-	8 310 803,06	-	4 894 583,75	12 844 647,04	13 205 396,61	8 310 803,06		360 739,77
Julio	301-017095-2022	Julio	10701	441.15.0.0.01	-	481 950,00	481 950,00	-		
Julio	301-016541-2022	Julio	59903	442.01.0.0.01	-	1 286 536,20	1 287 340,00	803,80	Reclutó	
Julio	301-018143-2022	Julio	10701	441.15.0.0.01	-	566 100,00	566 100,00	-		
Julio	301-019000-2022	Julio	66601	442.99.0.0.03	-	941 660,64	941 660,64	-		
Julio	301-018033-2022	Julio	10404	442.99.0.0.01	-	1 298 219,37	1 312 835,00	14 615,63	Reclutó	
Julio	301-019529-2022	Julio	59903	442.01.0.0.01	-	1 252 040,44	1 325 038,00	72 997,56	Reclutó	
Julio	301-019533-2022	Julio	19901	445.99.0.0.09	-	1 754 887,00	1 754 887,00	-		
Julio	301-020994-2022	Julio	66601	442.99.0.0.03	-	358 034,00	358 034,00	-		
Agosto	84 630 111,69	301-020863-2022	10701	441.15.0.0.01	8 864 170,40	7 939 827,65	8 057 744,64	117 916,99		117 916,99
Agosto	301-020072-2022	Agosto	10701	441.15.0.0.01	-	385 560,00	385 560,00	-		
Agosto	301-020734-2022	Agosto	10701	441.15.0.0.01	-	481 950,00	481 950,00	-		
Agosto	301-020871-2022	Agosto	10404	442.99.0.0.01	-	355 950,00	355 950,00	-		
Agosto	301-022310-2022	Agosto	66601	442.99.0.0.03	-	228 699,57	228 699,57	-		
Agosto	301-022883-2022	Agosto	10404	442.99.0.0.01	-	355 950,00	355 950,00	-		
Agosto	301-022854-2022	Agosto	19901	445.99.0.0.09	-	1 754 887,00	1 754 887,00	-		
Agosto	301-023037-2022	Agosto	10404	442.99.0.0.01	-	1 218 477,75	1 361 395,75	142 918,00	Reclutó	
Agosto	301-023411-2022	Agosto	59903	442.01.0.0.01	-	1 202 986,24	1 325 038,00	122 051,76	Reclutó	
Agosto	301-023023-2022	Agosto	66601	442.99.0.0.03	-	174 191,11	2 136 460,21	1 962 269,10	Reclutó	
Agosto	301-025367-2022	Agosto	10701	441.15.0.0.01	-	321 300,00	321 300,00	-		
Septiembre	95 863 411,35	-	2 113 829,13	-	11 233 299,66	8 479 931,67	9 113 470,33	639 538,66		639 538,66
Septiembre	301-023940-2022	Septiembre	10701	441.15.0.0.01	-	1 257 700,00	1 257 700,00	-		
Septiembre	301-024402-2022	Septiembre	10701	441.15.0.0.01	-	481 950,00	481 950,00	-		
Septiembre	301-024037-2022	Septiembre	10404	442.99.0.0.01	-	374 600,65	403 975,00	29 374,35	Reclutó	
Septiembre	301-026401-2022	Septiembre	10701	441.15.0.0.01	-	1 761 127,92	1 858 041,18	96 913,26	Reclutó	
Septiembre	301-026623-2022	Septiembre	59903	442.01.0.0.01	-	1 178 635,20	1 315 772,00	137 136,80	Reclutó	
Septiembre	301-026951-2022	Septiembre	66601	442.99.0.0.03	-	224 760,39	224 760,39	-		
Septiembre	301-026992-2022	Septiembre	19901	445.99.0.0.09	-	1 754 887,00	1 754 887,00	-		
Septiembre	301-027919-2022	Septiembre	10404	442.99.0.0.01	-	362 700,00	401 150,00	38 442,60	Reclutó	
Septiembre	301-027946-2022	Septiembre	10404	442.99.0.0.01	-	355 950,00	355 950,00	-		
Octubre	102 533 164,04	-	1 884 432,88	-	6 669 752,69	8 252 318,56	8 554 185,57	301 867,01		301 867,01
Octubre	301-029272-2022	Octubre	66601	442.99.0.0.03	-	481 950,00	481 950,00	-		
Octubre	301-030933-2022	Octubre	66601	442.99.0.0.03	-	217 644,76	217 644,76	-		
Octubre	301-031477-2022	Octubre	66601	442.99.0.0.03	-	1 157 990,55	1 297 240,00	139 249,45	Reclutó	
Octubre	301-030999-2022	Octubre	10404	442.99.0.0.01	-	355 447,15	395 500,00	40 052,85	Reclutó	
Octubre	301-031334-2022	Octubre	10404	442.99.0.0.01	-	1 039 088,71	1 039 088,71	-		
Octubre	301-031867-2022	Octubre	19901	445.99.0.0.09	-	1 754 887,00	1 754 887,00	-		
Octubre	301-031556-2022	Octubre	10701	441.15.0.0.01	-	3 390 768,00	3 430 026,00	39 258,00	Reclutó	
Octubre	Oficio N° 0335-DJA-2022 - Reintegro No.9	10502	441.05.0.0.02	-	-	-	29 500,00	29 500,00	Fondo especial (1)	
Octubre	Oficio N° 0335-DJA-2022 - Reintegro No.9	29999	445.06.0.0.01	-	-	-	37 500,00	37 500,00	Fondo especial (1)	
Octubre	2022-4D-007751	10701	441.15.0.0.01	-	-	-	262 382,40	262 382,40	Caja chica (1)	
Octubre	2022-4D-007758	10701	441.15.0.0.01	-	-	-	2 169 633,90	2 169 633,90	Actas pendientes de pago	
Octubre	2022-4D-007588	10701	441.15.0.0.01	-	-	-	2 610 955,20	2 610 955,20	Actas pendientes de pago	
Octubre	2022-4D-007589	10701	441.15.0.0.01	-	-	-	211 140,00	211 140,00	Actas pendientes de pago	
Octubre	2022-4D-007647	10701	441.15.0.0.01	-	-	-	211 140,00	211 140,00	Actas pendientes de pago	
Octubre	301-034169-2022	29901	445.06.0.0.01	-	-	-	1 818 905,00	1 818 905,00	Actas pendientes de pago	
Octubre	301-034170-2022	10502	441.05.0.0.02	-	-	-	53 788,00	53 788,00	Fondo especial (se contabilizaron con la factura comercial) (1)	
Octubre	301-034167-2022	10502	441.05.0.0.02	-	-	-	3 000,00	3 000,00	Fondo especial (se contabilizaron con la factura comercial) (1)	
Octubre	301-034167-2022	10502	441.05.0.0.02	-	-	-	25 500,00	25 500,00	Fondo especial (se contabilizaron con la factura comercial) (1)	
Noviembre	111 342 610,63	-	7 091 046,40	-	8 809 446,59	8 397 776,19	15 900 492,59	7 022 716,80		7 502 716,80
Diferencia general	-</									