



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

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

Al 30 de noviembre 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 30/11/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
ACTIVO			
Disponibilidades	1	7 417 120 304	0
Total disponibilidades		7 417 120 304	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		359 613	
Equipo de computación		3 291 761	
Vehículos			
Total propiedad planta y equipo		3 651 374	0
Otros activos			
Otros gastos pagados por anticipado	6	1 084 820 513	
Bienes diversos		0	
Activos intangibles		0	
Total otros activos		1 084 820 513	0
TOTAL DEL ACTIVO		8 505 592 191	0
PASIVO			
Acreedores por adquisición de bienes y servicios	7	18 460 791	
Aportaciones patronales por pagar		425 349 637	
Impuestos retenidos a terceros por pagar		2 219 259	
Otras retenciones a terceros por pagar		18 609	
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		592 660	
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		66 507	
TOTAL DEL PASIVO		446 707 464	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		8 330 044 630	
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		0	
Resultado del periodo		-271 159 904	
TOTAL DEL PATRIMONIO		8 058 884 726	0
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		8 505 592 191	0

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

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

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

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



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Resultado Integral
Por el mes terminado al 30/11/2022
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2022 Noviembre	Año 2021 Noviembre
Ingresos Financieros	9	
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	38 864 607	
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	394 649	
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	
Total	39 259 256	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	39 259 256	0
Ingresos Operativos	12	
Ingresos operativos varios	147 924 137	
Total	147 924 137	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	169 966 698	
Tiempo extraordinario	253 568	
Víditos	149 100	
Decimotercer sueldo	0	
Vacaciones	0	
Incentivos	160 573 721	
Gastos de representación fijos	0	
Otras retribuciones	0	
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	
Cargas sociales patronales	94 555 649	
Capacitación	10 124 004	
Otros gastos de personal	0	
Total	435 622 741	0
Gastos por servicios externos	15	
Servicios de computación	9 516 398	
Servicios de información	1 254 323	
Asesoría Jurídica	47 489	
Servicios Médicos	0	
Otros servicios contratados	9 273 859	
Total	20 092 070	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	75 256	
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	
Otros gastos de infraestructura	298 078	
Total	373 334	0
Gastos Generales	18	
Otros seguros	0	
Papelaría, útiles y otros materiales	366 813	
Promoción y publicidad	0	
Amortización de Software	0	
Gastos por otros servicios públicos	0	
Gastos por materiales y suministros	129 450	
Gastos generales diversos	1 758 888	
Total	2 255 151	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	-310 419 160	0
RESULTADO DEL PERIODO	-271 159 904	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	-271 159 904	0

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

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

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

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



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 30/11/2022

(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	21					8 330 044 630			8 330 044 630
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						-271 159 904		-271 159 904
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20							0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22					0			0
Saldo final al 31 de octubre 2022		0	0	0	0	8 330 044 630	-271 159 904	0	8 058 884 726

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

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

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

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



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Flujo de efectivo
Por el mes terminado al 30/11/2022
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2022	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	-271 159 904	
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	75 256	
Ingresos Financieros			
Total		75 256	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	438 899 012	
Total		438 899 012	0
		167 814 364	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
		167 814 364	0
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento / (Disminución) por			
Variación en mobiliario y equipo	25	-113 500	
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	26	0	
Variación en otros activos a corto plazo	27	19 150 386	
Variación equipo de cómputo	30	0	
		19 036 886	0
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión			
		19 036 886	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
		19 036 886	0
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	0	
		0	0
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación			
		0	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN			
		0	0
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		0	0
		7 230 269 054	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo			
		7 417 120 304	0
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo			
		7 417 120 304	0

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

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

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

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



Nota 1
Disponibilidades
Al 30 de noviembre del 2022

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2022 Noviembre	Año 2021 Noviembre
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	7 415 070 304	-
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	2 050 000	-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		7 417 120 304	-

☞ 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.

Ingresos 5 x mil	
Aportes del mes	Aportes activos
Ingresos IQ	55 163 061,45
Ingresos IIQ	55 000 180,61
Adicionales	29 116,63
Salario escolar	34 923,09
TOTAL	110 227 281,78

Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IQ	18 850 273,47
Ingresos IIQ	18 823 320,75
Adicionales	-
TOTAL	37 673 594,22

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 30 de noviembre 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 30 de noviembre 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						
Intereses, Rendimientos y Dividendos	128.08.1.02	128.08.2.02	-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados						
Intereses, Rendimientos y Dividendos	128.08.1.01	128.08.2.01	-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado						
Intereses, Rendimientos y Dividendos	128.08.1.03	128.08.2.03	-			-
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 30 de noviembre 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
		Noviembre			Noviembre
		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 30 de noviembre del 2022

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	411 709	-
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)	-52 096	-
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-1 100 312	-
Total		3 651 374	-

Nota 6
Otros activos
Al 30 de noviembre 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
		Noviembre	Noviembre
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 084 820 513	-
183.0	Bienes diversos	-	-
186.0	Activos intangibles	-	-
Total		1 084 820 513	-

➤ 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
Noviembre		19 150 386
Total saldo acumulado		130 010 585
Saldo del Presupuesto 2022		1 084 820 513

➤ 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 30 de noviembre 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
		Noviembre	Noviembre
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	18 460 791	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	425 349 637	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	2 219 259	
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	18 609	
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	592 660	
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	66 507	
Total		446 707 464	-

☞ 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 30 de noviembre del 2022

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
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	8 330 044 630	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-	-
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-
Total		8 330 044 630	-

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

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 30 de noviembre 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		
		Noviembre			Noviembre		
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 ₡	38 864 607		38 864 607			-
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		38 864 607	-	38 864 607	-	-	-

➤ Lo atinente a las Tasas de Interés, se esboza en el documento de Políticas Contables en el apartado relacionado.

Acumulado		Año 2022			Año 2021		
		Noviembre			Noviembre		
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 ₡	209 501 072		209 501 072			-
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		209 501 072	-	209 501 072	-	-	-

Mensual		Año 2022			Año 2021		
		Noviembre			Noviembre		
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		
		Noviembre			Noviembre		
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		
		Noviembre			Noviembre		
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	394 649		394 649			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		394 649	-	394 649	-	-	-

Acumulado		Año 2022			Año 2021		
		Noviembre			Noviembre		
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	1 488 113		1 488 113			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		1 488 113	-	1 488 113	-	-	-

Nota 10
Gastos Financieros
Al 30 de noviembre del 2022

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

Mensual		Año 2022			Año 2021		
		Noviembre			Noviembre		
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		
		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 30 de noviembre 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
		Noviembre	Noviembre
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	23 261	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	110 227 282	
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 673 594	
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
Total		147 924 137	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	6 540 560	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	1 294 960 466	
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	400 013 504	
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	79 264 320	-
Total		1 780 778 849	-

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 30 de noviembre del 2022

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Noviembre	Año 2021 Noviembre
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 Noviembre	Año 2021 Noviembre
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 noviembre del 2022

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	169 966 698	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	253 568	-
441.05.0.00	Viáticos	149 100	-
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	160 573 721	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	94 555 649	-
441.15.0.00	Capacitación	10 124 004	-
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		435 622 741	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	169 966 698	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	253 568	-
441.05.0.00	Viáticos	233 100	-
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	160 573 721	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	94 555 649	-
441.15.0.00	Capacitación	31 674 684	-
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		457 257 421	-

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

Número de factura	Fecha de la factura	Monto
0010000101000004361	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
2022-AD-008692	14/11/2022	481 950
2022-AD-009019	4/11/2022	1 234 800
2022-AD-009095	4/11/2022	8 053 080
00100001010000006611	11/11/2022	34 100
301-036631-2022	15/11/2022	55 080
301-038422-2022	28/11/2022	264 995
Total		31 674 684

En cuanto al tema del registro de salarios, se explica en términos sucintos en el documento de Políticas Contables, es importante acotar que a partir de este mes se registran los gastos de salarios a noviembre y los relacionados a deducciones a octubre dada la disponibilidad de la información requerida para la confección de los asientos, a continuación se muestran los rubros y el monto registrado además del periodo:

Rubro	Monto
Salarios (FEB a NOV)	330 736 191
SICERE (FEB a OCT)	43 077 066
Aporte patronal (FEB a OCT)	42 899 834
Aporte estatal (FEB a OCT)	4 212 354
Cuota SEM (FEB a OCT)	670 116
ASOSEJUD	3 663 852
Coopejudicial (FEB a OCT)	32 413
Total a trasladar	425 291 825

Nota aclaratoria: El periodo inicia en febrero dado que a partir de ese mes se realiza la erogación monetaria a nivel de pago por parte de Gestión Humana

Nota 15
Gastos por servicios externos
Al 30 de noviembre 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
		Noviembre	Noviembre
442.01.0.00	Servicios de computación	9 516 398	-
442.03.0.00	Servicios de información	1 254 323	
442.05.0.00	Asesoría jurídica	47 489	
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	9 273 859	
Total		20 092 070	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
442.01.0.00	Servicios de computación	23 532 121	-
442.03.0.00	Servicios de información	2 768 650	
442.05.0.00	Asesoría jurídica	497 342	
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	68 054 280	
Total		94 852 393	-

☞ 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 noviembre del 2022

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Noviembre	Año 2021 Noviembre
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 Noviembre	Año 2021 Noviembre
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 noviembre 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 Noviembre	Año 2021 Noviembre
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	75 256	
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	298 078	-
Total		373 334	-

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 Noviembre	Año 2021 Noviembre
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	587 784	
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	302 878	-
Total		890 663	-

Nota 18
Gastos Generales
Al 30 de noviembre 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 Noviembre	Año 2021 Noviembre
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	366 813	
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	129 450	
445.99.0.00	Gastos generales diversos	1 758 888	-
Total		2 255 151	-

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022 Noviembre	Año 2021 Noviembre
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	1 344 737	
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	129 450	
445.99.0.00	Gastos generales diversos	19 678 814	-
Total		21 183 447	-

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 30 de noviembre del 2022

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
400.00	Gastos	458 343 296	-
500.00	Ingresos	187 183 392	-
Total		-271 159 904	-

El resultado negativo de este periodo obedece a que en noviembre 2022, se logra realizar el registro de salarios y cargas sociales con la información que remite Gestión Humana, del periodo de febrero 2022 a octubre 2022, por lo que se realiza el registro del gasto acumulado sobre este rubro.

Es importante indicar que tanto en la políticas como en el informe trimestral de la ejecución del programa 951, se indicó la imposibilidad que se tenía para realizar el registro, hasta que G.H. como fuente de información no brindara los datos.

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

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
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	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
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	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
419.07	Pérdida por valuación 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	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
419.07	Pérdida por valuación 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 30 de noviembre del 2022

Este apartado refleja la utilidad del periodo.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 330 044 630	-
Total		8 330 044 630	-

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

Este apartado refleja la utilidad del periodo.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2021
		Noviembre	Noviembre
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-	-
Total		-	-

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".

Nota 23
Variación en las depreciaciones y amortizaciones
Al 30 de noviembre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Noviembre			Noviembre
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)	-52 096	-49 611	-2 485	-
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-1 100 312	-1 027 542	-72 771	-
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) ¢	-141 772	-141 772	-	-
Total		-1 294 181	-1 218 925	-75 256	-

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2021
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Noviembre
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 30 de noviembre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Noviembre			Noviembre
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	411 709	298 209	113 500	-
Total		411 709	298 209	113 500	-

Nota 26
Variación en intangibles
Al 30 de noviembre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Noviembre			Noviembre
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 30 de noviembre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Noviembre			Noviembre
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 084 820 513	1 103 970 899	19 150 386	-
Total		1 084 820 513	1 103 970 899	19 150 386	-

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Noviembre			Noviembre
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 330 044 630	8 330 044 630	-	
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-	-	
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-	-	-	-
Total		8 330 044 630	8 330 044 630	-	-

Nota 29
Variación en las cuentas por pagar
Al 30 de noviembre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Noviembre			Noviembre
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo comparativo
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	18 460 791	7 588 422	10 872 369	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	425 349 637	-	425 349 637	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	2 219 259	38 886	2 180 373	-
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	18 609	98 856	-80 247	-
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	592 660	82 288	510 372	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	66 507	-	66 507	-
Total		446 707 464	7 808 452	438 899 012	-

Nota 25
Variación en equipo de cómputo
Al 30 de noviembre del 2022

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2022			Año 2021
		Noviembre			Noviembre
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 30 de noviembre del 2022

Este "Resumen comparativo", muestra la conciliación entre la Liquidación presupuestaria, el Pagado tramitado por la Unidad de Tesorería de la JUNAFU y el Devengado Contable

Mes Contable	Nº Documento	Nº Documento	Mes base As Paso	Subcuenta	Cuenta contable	Liquidación devengado presupuesto	Pagado Tramitado	Devengado contable	Diferencias Justificadas	Observaciones	Diferencia mensual
Febrero	301-00493-2022	301-00493-2022	Febrero	19901	445.99.00.09	1 754 887.00	1 754 887.00	1 754 887.00	-		
Febrero	301-001320-2022	301-001320-2022	Febrero	10404	442.99.00.01	395 500.00	395 500.00	395 500.00	-		
Febrero	301-001380-2022	301-001380-2022	Febrero	19901	445.99.00.09	1 754 887.00	1 754 887.00	1 754 887.00	-		
Febrero	301-003033-2022	301-003033-2022	Febrero	10307	442.99.00.01	23 142.40	23 142.40	23 142.40	-	Caja chica	
Febrero	301-003284-2022	301-003284-2022	Febrero	29901	445.99.00.01	329 790.50	329 790.50	329 790.50	-	Caja chica	
Marzo	4 258 206.90	301-004301-2022	Marzo	10404	442.99.00.01	2 825 000.00	2 825 000.00	2 825 000.00	-		352 932.90
Marzo	301-004302-2022	301-004302-2022	Marzo	10404	442.99.00.01	7 797 000.00	7 797 000.00	7 797 000.00	-		
Marzo	301-005177-2022	301-005177-2022	Marzo	29901	445.99.00.09	1 241 644.00	1 241 644.00	1 241 644.00	-		
Marzo	301-005064-2022	301-005064-2022	Marzo	19901	445.99.00.09	1 754 887.00	1 754 887.00	1 754 887.00	-	Recalculo	31 115.23
Marzo	301-005182-2022	301-005182-2022	Marzo	10404	442.99.00.01	395 500.00	395 500.00	395 500.00	-		
Marzo	301-005390-2022	301-005390-2022	Abril	60601	442.99.00.03	75 570.00	75 570.00	75 570.00	-		
Marzo	301-005393-2022	301-005393-2022	Marzo	10404	442.99.00.01	1 248 314.22	1 275 713.50	1 275 713.50	-	27 399.28	Recalculo
Marzo	301-006279-2022	301-006279-2022	Marzo	29901	445.99.00.09	110 344.50	110 344.50	110 344.50	-	Caja chica	
Marzo	301-006158-2022	301-006158-2022	Marzo	10402	442.99.00.01	221 536.50	221 536.50	221 536.50	-	Caja chica	
Abril	19 896 887.89	301-006963-2022	Abril	58 514.51	442.99.00.01	15 638 680.99	15 306 799.99	15 697 595.50	-		390 395.51
Abril	301-004793-2022	301-004793-2022	Abril	60601	442.99.00.03	220 919.52	220 919.52	220 919.52	-		
Abril	301-008788-2022	301-008788-2022	Abril	10404	442.99.00.01	31 640 000.00	31 640 000.00	31 640 000.00	-		
Abril	301-009253-2022	301-009253-2022	Abril	19901	445.99.00.09	1 754 887.00	1 754 887.00	1 754 887.00	-		
Abril	301-008854-2022	301-008854-2022	Abril	10402	442.99.00.01	84 750.00	84 750.00	84 750.00	-	Caja chica	
Mayo	55 080 977.56	Fondo Especial	Julio	13 099.87	442.99.00.01	35 184 089.67	35 099 339.67	35 197 889.54	-		97 849.87
Mayo	301-010011-2022	301-010011-2022	Mayo	59903	442.01.00.01	1 245 572.78	1 250 910.00	1 250 910.00	-	5 337.22	Recalculo
Mayo	301-011783-2022	301-011783-2022	Mayo	19901	445.99.00.09	1 754 887.00	1 754 887.00	1 754 887.00	-		
Mayo	301-011860-2022	301-011860-2022	Mayo	59903	442.01.00.01	1 252 726.13	1 250 910.00	1 250 910.00	-	1 816.13	Recalculo
Mayo	301-012070-2022	301-012070-2022	Mayo	10404	442.99.00.01	355 950.00	355 950.00	355 950.00	-		
Junio	70 871 357.54	301-011865-2022	Junio	9 177 722.98	442.99.00.01	15 700 379.98	15 500 000.00	15 612 697.00	-		1 321.00
Junio	301-012244-2022	301-012244-2022	Junio	59903	442.01.00.01	266 526.82	276 244.14	276 244.14	-	9 717.32	Recalculo
Junio	301-012245-2022	301-012245-2022	Junio	60601	442.99.00.03	889 254.60	889 254.60	889 254.60	-	0.00	
Junio	301-012245-2022	301-012245-2022	Junio	60601	442.99.00.03	198 532.37	198 532.37	198 532.37	-	0.00	
Junio	301-011990-2022	301-011990-2022	Junio	59903	442.01.00.01	1 012 478.18	1 034 701.10	1 034 701.10	-	22 222.92	Recalculo
Junio	301-013033-2022	301-013033-2022	Junio	10404	442.99.00.01	355 950.00	355 950.00	355 950.00	-		
Junio	301-014295-2022	301-014295-2022	Junio	10701	441.15.00.01	5 195 100.00	5 120 550.00	5 120 550.00	-	74 550.00	Recalculo
Junio	301-014394-2022	301-014394-2022	Junio	10404	442.99.00.01	1 279 750.50	1 281 237.75	1 281 237.75	-	5 483.66	Recalculo
Junio	301-014842-2022	301-014842-2022	Junio	10404	442.99.00.01	355 950.00	355 950.00	355 950.00	-		
Junio	301-015915-2022	301-015915-2022	Junio	10404	442.99.00.01	225 888.85	225 888.85	225 888.85	-		
Junio	301-015513-2022	301-015513-2022	Junio	19901	445.99.00.09	1 754 887.00	1 754 887.00	1 754 887.00	-		
Junio	301-015718-2022	301-015718-2022	Junio	10404	442.99.00.01	1 310 329.13	1 332 835.00	1 332 835.00	-	22 505.87	Recalculo
Junio	301-015989-2022	301-015989-2022	Junio	10701	441.15.00.01	375 300.00	375 300.00	375 300.00	-	Caja chica	
Julio	75 765 941.29	301-017095-2022	Julio	8 310 803.06	441.15.00.01	4 894 583.75	12 844 647.04	13 205 386.81	-		360 735.77
Julio	301-016441-2022	301-016441-2022	Julio	10701	441.15.00.01	481 950.00	481 950.00	481 950.00	-		
Julio	301-018143-2022	301-018143-2022	Julio	10701	441.15.00.01	1 286 936.20	1 286 936.20	1 286 936.20	-		
Julio	301-019000-2022	301-019000-2022	Julio	60601	442.99.00.03	566 100.00	566 100.00	566 100.00	-		
Julio	301-019053-2022	301-019053-2022	Julio	10404	442.99.00.01	941 660.64	941 660.64	941 660.64	-		
Julio	301-019529-2022	301-019529-2022	Julio	59903	442.01.00.01	1 298 219.37	1 332 835.00	1 332 835.00	-	34 615.63	Recalculo
Julio	301-020323-2022	301-020323-2022	Julio	19901	445.99.00.09	1 754 887.00	1 754 887.00	1 754 887.00	-		
Julio	301-020494-2022	301-020494-2022	Julio	19901	445.99.00.09	358 034.00	358 034.00	358 034.00	-		
Agosto	84 630 111.69	301-020063-2022	Agosto	806 425.76	441.15.00.01	8 864 170.40	7 939 827.66	8 037 748.64	-		117 916.99
Agosto	301-020072-2022	301-020072-2022	Agosto	10701	441.15.00.01	385 560.00	385 560.00	385 560.00	-		
Agosto	301-020074-2022	301-020074-2022	Agosto	10701	441.15.00.01	422 280.00	422 280.00	422 280.00	-		
Agosto	301-020074-2022	301-020074-2022	Agosto	10701	441.15.00.01	481 950.00	481 950.00	481 950.00	-		
Agosto	301-020171-2022	301-020171-2022	Agosto	10404	442.99.00.01	355 950.00	355 950.00	355 950.00	-		
Agosto	301-022120-2022	301-022120-2022	Agosto	60601	442.99.00.03	228 699.57	228 699.57	228 699.57	-		
Agosto	301-022883-2022	301-022883-2022	Agosto	10404	442.99.00.01	355 950.00	355 950.00	355 950.00	-		
Agosto	301-022954-2022	301-022954-2022	Agosto	19901	445.99.00.09	1 754 887.00	1 754 887.00	1 754 887.00	-		
Agosto	301-023037-2022	301-023037-2022	Agosto	10404	442.99.00.01	1 218 477.75	1 218 477.75	1 218 477.75	-		
Agosto	301-023411-2022	301-023411-2022	Agosto	59903	442.01.00.01	1 202 986.24	1 326 038.00	1 326 038.00	-	14 918.00	Recalculo
Agosto	301-023203-2022	301-023203-2022	Agosto	10404	442.99.00.01	2 073 191.11	2 126 460.21	2 126 460.21	-	53 269.10	Recalculo
Agosto	301-025367-2022	301-025367-2022	Agosto	10701	441.15.00.01	321 300.00	321 300.00	321 300.00	-	Caja chica	
Setiembre	95 863 411.35	301-023840-2022	Setiembre	2 113 829.13	441.15.00.01	11 233 299.66	8 499 931.67	9 119 470.53	-		639 538.86
Setiembre	301-024402-2022	301-024402-2022	Setiembre	10701	441.15.00.01	481 950.00	481 950.00	481 950.00	-		
Setiembre	301-024037-2022	301-024037-2022	Setiembre	10701	441.15.00.01	374 600.65	374 600.65	374 600.65	-		
Setiembre	301-026401-2022	301-026401-2022	Setiembre	10701	441.15.00.01	1 761 127.92	1 858 041.18	1 858 041.18	-	29 374.26	Recalculo
Setiembre	301-026923-2022	301-026923-2022	Setiembre	59903	442.01.00.01	1 178 635.20	1 316 775.00	1 316 775.00	-	137 139.80	Recalculo
Setiembre	301-026951-2022	301-026951-2022	Setiembre	60601	442.99.00.03	224 760.39	224 760.39	224 760.39	-		
Setiembre	301-026992-2022	301-026992-2022	Setiembre	19901	445.99.00.09	1 754 887.00	1 754 887.00	1 754 887.00	-		
Setiembre	301-027079-2022	301-027079-2022	Setiembre	10404	442.99.00.01	362 707.40	362 707.40	362 707.40	-		
Setiembre	301-027946-2022	301-027946-2022	Setiembre	10404	442.99.00.01	355 950.00	355 950.00	355 950.00	-	38 442.60	Recalculo
Octubre	102 533 164.04	301-029272-2022	Octubre	1 984 432.88	441.15.00.01	6 669 752.69	8 252 318.56	8 584 185.57	-		301 867.01
Octubre	301-030933-2022	301-030933-2022	Octubre	60601	442.99.00.03	217 644.78	217 644.78	217 644.78	-		
Octubre	301-031177-2022	301-031177-2022	Octubre	60601	442.99.00.03	1 157 990.55	1 157 990.55	1 157 990.55	-		
Octubre	301-030999-2022	301-030999-2022	Octubre	10404	442.99.00.01	355 447.15	395 500.00	395 500.00	-	139 246.45	Recalculo
Octubre	301-031134-2022	301-031134-2022	Octubre	10404	442.99						