



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

---

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

**Al 31 de diciembre del 2022**

*Estabilidad y compromiso para un futuro mejor*

# Contenido

**1**

## **Estado de Situación Financiera**

**Nota 1**

Disponibilidades

**Nota 2**

Inversiones en instrumentos Financieros

**Nota 3**

Productos por cobrar

**Nota 4**

Cuentas por cobrar

**Nota 5**

Propiedad, Mobiliario y Equipo

**Nota 6**

Otros activos

**Nota 7**

Pasivos

**Nota 8**

Patrimonio

**2**

## **Estado de Resultados Integral**

**Nota 9**

Ingresos financieros

**Nota 10**

Gastos financieros

**Nota 11**

Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros

**Nota 12**

Ingresos operativos

**Nota 13**

Gastos operativos

**Nota 14**

Gastos de administración

**Nota 15**

Gastos operativos

**Nota 16**

Gastos por servicios externos

**Nota 17**

Gastos de movilidad y comunicaciones

**Nota 18**

Gastos Generales

**Nota 19**

Resultados de periodo

**Nota 20**

Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)

**3**

## **Estado de cambio en el patrimonio**

**Nota 21**

Resultados de periodo anteriores

**Nota 22**

Variación en las utilidades de periodos anteriores

**4**

## **Flujo de Efectivo**

**5**

## **Resumen de ejecución & Devengado Contable**

**JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Por el mes terminado al 31/12/2022**  
**(En colones sin céntimos)**

	<b>Notas</b>	<b>Año 2022</b> <b>IV trimestre</b>	<b>Año 2022</b> <b>IIII trimestre</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>Disponibilidades</b>	<b>1</b>	7 602 354 002	7 045 225 128
<b>Total disponibilidades</b>		<b>7 602 354 002</b>	<b>7 045 225 128</b>
<b>Inversiones en instrumentos Financieros</b>			
Al valor razonable con cambios en resultados	<b>2</b>	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0
Al costo Amortizado		0	0
Total		0	0
<b>Productos por cobrar</b>			
Al valor razonable con cambios en resultados	<b>3</b>	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0
Al costo Amortizado		0	0
Total		0	0
<b>Total en inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Cuentas por cobrar</b>			
Aportes por cobrar	<b>4</b>	0	0
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Propiedad, Mobiliario y Equipo</b>			
Terreno	<b>5</b>		
Edificios e Instalaciones			
Equipo de comunicación		247 500	0
Equipo y mobiliario de oficina		355 542	251 083
Equipo de computación		17 711 436	3 438 468
Vehículos			
<b>Total propiedad planta y equipo</b>		<b>18 314 478</b>	<b>3 689 550</b>
<b>Otros activos</b>			
Otros gastos pagados por anticipado	<b>6</b>	520 489 755	1 111 252 727
Bienes diversos		0	0
Activos intangibles		0	0
<b>Total otros activos</b>		<b>520 489 755</b>	<b>1 111 252 727</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>8 141 158 235</b>	<b>8 160 167 405</b>
<b>PASIVO</b>			
Acreeedores por adquisición de bienes y servicios	<b>7</b>	20 646 929	709 897
Aportaciones patronales por pagar		0	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar		385 978	89 857
Otras retenciones a terceros por pagar		18 215	19 890
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		0	67 000
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		16 507	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		0	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>21 067 630</b>	<b>886 645</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital pagado	<b>8</b>	0	0
Capital donado		0	0
Ajustes al valor de los activos		0	0
Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	0
Utilidades de ejercicios anteriores		8 159 280 760	7 635 387 554
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		-23 999 973	-1 193 765
Resultado del periodo		-15 190 182	525 086 971
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>8 120 090 605</b>	<b>8 159 280 760</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>8 141 158 235</b>	<b>8 160 167 405</b>

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

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

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

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



**JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES**  
**Estado de Resultado Integral**  
**Por el mes terminado al 31/12/2022**  
**(En colones sin céntimos)**

<b>Notas</b>	<b>Año 2022 IV trimestre</b>	<b>Año 2022 III trimestre</b>
<b>Ingresos Financieros</b>	<b>9</b>	
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	116 518 643	108 931 926
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0
Productos por inversiones al costo amortizado	0	0
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	910 469	738 023
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0
<b>Total</b>	<b>117 429 113</b>	<b>109 669 949</b>
<b>Gastos Financieros</b>	<b>10</b>	
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	0	0
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros</b>	<b>11</b>	
Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	0	0
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>117 429 113</b>	<b>109 669 949</b>
<b>Ingresos Operativos</b>	<b>12</b>	
Ingresos operativos varios	<b>440 693 095</b>	<b>439 195 227</b>
<b>Total</b>	<b>440 693 095</b>	<b>439 195 227</b>
<b>Gastos operativos Diversos</b>	<b>13</b>	
Patentes	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0
Gastos operativos varios	0	70 263
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>70 263</b>
<b>Gastos de Administración</b>	<b>14</b>	
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	187 475 445	0
Tiempo extraordinario	269 434	0
Viáticos	182 600	44 000
Décimotercer sueldo	24 950 250	0
Vacaciones	0	0
Incentivos	176 964 441	0
Gastos de representación fijos	0	0
Otras retribuciones	0	0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	0
Cargas sociales patronales	116 126 963	0
Capacitación	20 054 733	6 286 731
Otros gastos de personal	0	0
<b>Total</b>	<b>526 023 866</b>	<b>6 330 731</b>
<b>Gastos por servicios externos</b>	<b>15</b>	
Servicios de computación	15 986 809	4 037 698
Servicios de información	1 254 323	1 376 694
Asesoría jurídica	47 489	82 038
Servicios Médicos	0	0
Otros servicios contratados	13 044 468	5 962 326
<b>Total</b>	<b>30 333 089</b>	<b>11 458 756</b>
<b>Gastos de movilidad y comunicaciones</b>	<b>16</b>	
Pasajes y fletes	0	0
Depreciación de vehículos	0	0
Pérdida por deterioro de vehículos	0	0
Otros gastos de movilidad y comunicaciones	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gastos de infraestructura</b>	<b>17</b>	
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	0	0
Agua y energía eléctrica	0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	236 097	194 307
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0
Otros gastos de infraestructura	324 066	0
<b>Total</b>	<b>560 163</b>	<b>194 307</b>
<b>Gastos Generales</b>	<b>18</b>	
Otros seguros	12 049 149	0
Papelaría, útiles y otros materiales	702 896	100 001
Promoción y publicidad	0	0
Amortización de Software	0	1 450
Gastos por otros servicios públicos	0	0
Gastos por materiales y suministros	129 450	0
Gastos generales diversos	3 513 776	5 622 697
<b>Total</b>	<b>16 395 271</b>	<b>5 724 147</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO</b>	<b>-132 619 295</b>	<b>415 417 022</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>-15 190 182</b>	<b>525 086 971</b>
<b>Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)</b>	<b>20</b>	
<b>Otros ingresos financieros</b>		
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	0	0
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Otros gastos financieros</b>		
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO</b>	<b>-15 190 182</b>	<b>525 086 971</b>

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

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



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

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

**JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
**Por el mes terminado al 31/12/2022**  
**(En colones sin céntimos)**

<b>Trimestre IV</b>	<b>Notas</b>	<b>Capital pagado</b>	<b>Aportes para incrementos de capital no capitalizados</b>	<b>Exceso sobre capital mínimo de funcionamiento</b>	<b>Capital mínimo de funcionamiento</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Resultados periodos anteriores</b>	<b>Resultado del periodo</b>	<b>Ajustes al patrimonio</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 1 de octubre del 2022</b>	<b>21</b>						8 159 280 760			<b>8 159 280 760</b>
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	<b>19</b>							-15 190 182		-15 190 182
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	<b>20</b>								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	<b>22</b>						-23 999 973			-23 999 973
<b>Saldo final al 31 de diciembre 2022</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 135 280 787</b>	<b>-15 190 182</b>	<b>0</b>	<b>8 120 090 605</b>

<b>Trimestre III</b>	<b>Notas</b>	<b>Capital pagado</b>	<b>Aportes para incrementos de capital no capitalizados</b>	<b>Exceso sobre capital mínimo de funcionamiento</b>	<b>Capital mínimo de funcionamiento</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Resultados periodos anteriores</b>	<b>Resultado del periodo</b>	<b>Ajustes al patrimonio</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 1 de julio del 2022</b>	<b>21</b>						7 635 387 554			<b>7 635 387 554</b>
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	<b>19</b>							525 086 971		525 086 971
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	<b>20</b>								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	<b>22</b>						-1 193 765			-1 193 765
<b>Saldo final al 30 de setiembre 2022</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 634 193 789</b>	<b>525 086 971</b>	<b>0</b>	<b>8 159 280 760</b>

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 31/12/2022**

**(En colones sin céntimos)**

<b>Notas</b>	<b>Año 2022 IV trimestre</b>	<b>Año 2022 III trimestre</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
Resultados del periodo	<u>19</u> -15 190 182	525 086 971
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>		
<b>Aumento / (Disminución) por</b>		
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	<u>23</u> 236 097	195 757
Ingresos Financieros		
Total	<u>236 097</u>	<u>195 757</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>		
<b>Aumento / (Disminución) por</b>		
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	<u>24</u> 0	142 510
Intereses por cobrar		
Variación en cuentas por pagar	<u>29</u> 20 180 985	-5 285 950
Total	<u>20 180 985</u>	<u>-5 143 440</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
	<b>5 226 899</b>	<b>520 139 288</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>		
<b>Aumento / (Disminución) por</b>		
Variación en mobiliario y equipo	<u>25</u> -361 000	0
Variación en útiles de oficina y enseres		
Variación en intangibles	<u>26</u> 0	0
Variación en otros activos a corto plazo	<u>27</u> 590 762 972	31 781 507
Variación equipo de cómputo	<u>30</u> -14 500 024	-2 126 460
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>	<u>575 901 948</u>	<u>29 655 046</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
	<b>575 901 948</b>	<b>29 655 046</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>		
<b>Aumento / (Disminución) por</b>		
Obligaciones financieras	<u>28</u> -23 999 973	-1 193 765
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>	<u>-23 999 973</u>	<u>-1 193 765</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>		
	<b>-23 999 973</b>	<b>-1 193 765</b>
<b>Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>		
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	0	0
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo</b>	<u>1</u> 7 045 225 128	6 496 624 559
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo</b>	<u>7 602 354 002</u>	<u>7 045 225 128</u>

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 31 de diciembre del 2022**

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2022 IV trimestre	Año 2022 III trimestre
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	7 600 354 002	7 043 225 128
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	2 000 000	2 000 000
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>7 602 354 002</b>	<b>7 045 225 128</b>

☞ A partir del mes de abril 2022, según lo solicitado en el oficio N° 0074-SAF/DJA-2022 del 24 de marzo del 2022, realizar el depósito bancario para acreditación del servicio 9060000032 de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones en la cuenta corriente del Banco de Costa Rica N° 10487179-0, por lo anterior, el aporte de los servidores del 5 x mil ya no se registra como cuenta por cobrar al Fondo de Jubilaciones, lo cual explica el aumento sustancial en el saldo de la cuenta bancaria

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

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



**Nota 3**  
**Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2022**

La cuenta se conforma por el registro de:

- La parte proporcional de los intereses, rendimientos y dividendos por las inversiones, que fueron adquiridas por el Fondo
- Además comprende los registros de aquellas inversiones que a su fecha de vencimiento deben ser reclasificados según lo requerido por el ente Rector a las cuentas de vencidos y restringidos

Descripción	Año 2022 IV trimestre			Año 2022 III trimestre		
	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
<b>Al valor razonable con cambios en otros resultados integral</b>	<b>128.08.1.02</b>	<b>128.08.2.02</b>				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al valor razonable con cambios en resultados</b>	<b>128.08.1.01</b>	<b>128.08.2.01</b>				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al costo amortizado</b>	<b>128.08.1.03</b>	<b>128.08.2.03</b>				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Resumen</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

➤ Para este trimestre no hay movimientos de inversiones.

**Nota 4**  
**Cuentas por cobrar**  
Al 31 de diciembre del 2022

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2022			Año 2022		
		IV trimestre			III trimestre		
		Saldo inicial	Variación	Saldo fin período	Saldo inicial	Variación	Saldo fin período
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Activos	-	-	-	295	-295	-
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	-	-	-	142 215	-142 215	-
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>				<b>-</b>			<b>-</b>

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 diciembre del 2022

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2022	Año 2022
		IV trimestre	III trimestre
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	247 500	-
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	411 709	298 209
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	18 892 098	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)	-56 167	-47 126
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computación)	-1 180 662	-953 606
<b>Total</b>		<b>18 314 478</b>	<b>3 689 550</b>

**Nota 6**  
**Otros activos**  
Al 31 de diciembre del 2022

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2022	Año 2022
		IV trimestre	III trimestre
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	520 489 755	1 111 252 727
183.0	Bienes diversos	-	-
186.0	Activos intangibles	-	-
<b>Total</b>		<b>520 489 755</b>	<b>1 111 252 727</b>

El rubro de mayor peso entre las partidas de otros activos lo constituye : **"Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda"**

Mediante correo del 4 de enero del 2022, se indica: "conforme a la autorización brindada por la JUNAFO en sesión N°. 001-2022, y según lo indicado por el Ministerio de Hacienda en el "Informe Técnico sobre la Gestión de los Recursos de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones Y Pensiones del Poder Judicial", se realice la transferencia de recursos por medio de la plataforma Web Banking". Dentro del cual se adjunta el oficio N° Oficio N° 002-DJA-2022 de la misma fecha en lo que nos interesa indica:

I. Que la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial (JUNAFO) en sesión N°. 001-2022 del lunes 03 de enero de 2022, conoce el informe citado y avala la ejecución del traslado de recursos al Ministerio de Hacienda, con el fin de proceder con la operatividad en la ejecución del presupuesto 2022 de este órgano de desconcentración máxima del Poder Judicial.

II. Que el presupuesto de la JUNAFO definido para el periodo 2022, corresponde a una suma total de ₡1.722.026.379.00 (un mil setecientos veintidós millones veintiséis mil trescientos setenta y nueve colones), al respecto es importante señalar que del monto anterior, un total de **₡1.214.831.098.00** (un mil doscientos catorce millones ochocientos treinta y un mil noventa y ocho colones) corresponden estrictamente al costo de las nuevas plazas que se crean para la Junta Administradora, más el gasto variable asociado al funcionamiento de dicha Junta, monto que será finalmente depositado a las arcas del Ministerio de Hacienda, conforme al procedimiento establecido.

Mediante nota de débito N°75415229 del 07-01-2022 se realiza el traslado al Ministerio de Hacienda del monto del presupuesto.

Para conocer el detalle de la ejecución del presupuesto & devengado contable, al final de estos Estados se preparó un apartado con este fin.

Saldo inicial Presupuesto 2022		1 214 831 098
Menos:		
	<b>Devengado contable</b>	<b>Detalle</b>
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
Diciembre		564 330 758
<b>Total saldo acumulado</b>		<b>694 341 343</b>
<b>Saldo del Presupuesto 2022 (2)</b>		<b>520 489 755</b>

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.

Es importante indicar que mediante oficio N° 446-DJA-2022 del 28 de diciembre de 2022 se solicitó la devolución del remanente indicado en la certificación N° 444-DJA-2022 por un monto de ₡502,306,584,14.

Ahora bien la diferencia entre el monto solicitado por la devolución y el monto del saldo del presupuesto del 2022 corresponde a facturas que al cierre del año 2022 quedaron como compromisos y serán canceladas a más tardar en el mes de abril del 2023.

**Nota 7**  
**Pasivos**  
**Al 31 de diciembre del 2022**

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2022	Año 2022
		IV trimestre	III trimestre
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	20 646 929	709 897
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	385 978	89 857
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	18 215	19 890
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	-	67 000
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	16 507	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-
<b>Total</b>		<b>21 067 630</b>	<b>886 645</b>

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

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

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

IRC	75 815
LRP	75 815
HCB	76 317
MSC	76 318
GMS	76 318
<b>Total</b>	<b>380 583</b>

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

➤ A continuación se detalla la composición de la cuenta "Acreedores por adquisición de bienes y servicios", dado que este mes por el tema del cierre presupuestario quedaron facturas sin cancelar en el comprometido que debe ser cancelado a más tardar en abril del 2023:

Valoraciones médicas	380 583
301-038075-2022	1 094 401
2022-AD-011184	14 500 024
2022-AD-010815	481 950
2022-AD-010360	3 003 537
2022-AD-009917	112 944
2022-AD-010237	361 600
2022-AD-010628	355 950
2022-AD-010637	355 950
<b>Total</b>	<b>20 646 940</b>

➤ En cuanto a la cuenta de "Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)" corresponde a una renta la cual deberá ser cancelada en enero e incluida en una rectificación

➤ Los saldos de las cuentas contables: "Impuestos retenidos a terceros por pagar" y "Otras retenciones a terceros por pagar" se cancelan en el mes de enero del 2023, dado que la práctica es ambos rubros se cancelan al siguiente mes.

**Nota 8**  
**Patrimonio**  
**Al 31 de diciembre del 2022**

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2022	Año 2022
		IV trimestre	III trimestre
311.01.0.00.01	Capital pagado ordinario	-	-
311.02.0.00.01	Capital pagado preferente	-	-
312.01.0.00.01	Capital donado	-	-
331.0	Ajuste al valor de los activos	-	-
331.02	Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	-
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 159 280 760	7 635 387 554
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-75 038 416	-2 764 406
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	51 038 443	1 570 641
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del período)	-	-
<b>Total</b>		<b>8 135 280 787</b>	<b>7 634 193 789</b>

➤ (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 corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2022DICJA.02.01-01 correspondiente a un pago por un estudio de sumas de más de los años 2020 a 2022 según correo emitido el 30 de noviembre por parte de la coordinación de la Unidad de Contabilidad. Asimismo, el asiento 2022DICJA.02.01-02 corresponde a un ajuste del registro de aportes del 5 x mil acorde con los depósitos bancarios del mes de diciembre, un ajuste de un monto registrado en junio 2022.

Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 022DICJA.02.01-02 la cual corresponde a un ajuste del registro de aportes del 5 x mil acorde con los depósitos bancarios del mes de diciembre, un ajuste de un monto registrado en junio 2022.

Además, por efectos del momento del registro y el pago en el tema de salarios, se utilizan como cuentas puentes para presentar de forma adecuada los saldos de los pasivos relacionados con este tema.

**Nota 9**  
**Ingresos Financieros**  
**Al 31 de diciembre 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 IV trimestre			Año 2022 III trimestre		
Cuenta Contable	Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
511.02.0.00.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm €	116 518 643		116 518 643	108 931 926		108 931 926
<b>Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país</b>		<b>116 518 643</b>	<b>-</b>	<b>116 518 643</b>	<b>108 931 926</b>	<b>-</b>	<b>108 931 926</b>

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

• Colones: 6.51%

• Dólares: 1.50%

Mensual		Año 2022 IV trimestre			Año 2022 III trimestre		
Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	TOTAL	COLONES	DOLARES	TOTAL
512.02	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral			-			-
512.01	Al valor razonable con cambios en resultados			-			-
512.03	Al costo amortizado			-			-
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Mensual		Año 2022 IV trimestre			Año 2022 III trimestre		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
518.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	910 469		910 469	738 023		738 023
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>910 469</b>	<b>-</b>	<b>910 469</b>	<b>738 023</b>	<b>-</b>	<b>738 023</b>





**Nota 12**  
**Ingresos operativos**  
**Al 31 de diciembre del 2022**

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

**Trimestral**

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2022
		IV trimestre	III trimestre
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	12	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	61 761	247 968
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$		-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	327 854 379	325 541 958
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	112 776 943	113 404 437
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	863
<b>Total</b>		<b>440 693 095</b>	<b>439 195 227</b>

El caso de la cuenta 539.99.0.00.02 - Ingresos diversos ¢ corresponde a otras deducciones registradas en noviembre número de asiento 2022NOVJA.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, 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 diciembre del 2022**

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

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>IV trimestre</b>	<b>III trimestre</b>
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	-	70 263
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>70 263</b>

**Nota 14**  
**Gastos de administración**  
**Al 31 de diciembre 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

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>IV trimestre</b>	<b>III trimestre</b>
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	187 475 445	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	269 434	-
441.05.0.00	Viáticos	182 600	44 000
441.06.0.00	Décimotercer sueldo	24 950 250	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	176 964 441	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	116 126 963	-
441.15.0.00	Capacitación	20 054 733	6 286 731
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
<b>Total</b>		<b>526 023 866</b>	<b>6 330 731</b>

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

<b>Número de factura</b>	<b>Fecha de la factura</b>	<b>Monto</b>
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
<b>Total</b>		<b>6 286 731</b>
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
301-034405-2022	31/10/2022	3 430 026
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
2022-AD-010791	14/12/2022	211 140
2022-AD-010793	14/12/2022	211 140
2022-AD-010810	14/12/2022	481 950
2022-AD-010815	14/12/2022	481 950
<b>Total</b>		<b>20 054 733</b>
<b>Total general</b>		<b>26 341 464</b>

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:

<b>Rubro</b>	<b>Monto</b>	
Salarios (Dic)	33 973 129	
SICERE (Nov y Dic)	9 716 366	
Aporte patronal (Nov y Dic)	9 794 450	
Aporte estatal (Nov y Dic)	961 711	
Cuota SEM (Oct a Dic)	257 877	
ASOSEJUD (Nov y Dic)	834 870	
Coopejudicial (Nov y Dic)	6 038	
Aguinaldo 2022 (Plazas JUNAFO)	24 950 250	
Renta sobre salarios (Plazas JUNAFO)	24 906 948	
<b>Total a trasladar</b>		<b>105 401 641</b>

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 31 de diciembre del 2022**

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

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>IV trimestre</b>	<b>III trimestre</b>
442.01.0.00	Servicios de computación	15 986 809	4 037 698
442.03.0.00	Servicios de información	1 254 323	1 376 694
442.05.0.00	Asesoría jurídica	47 489	82 038
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	13 044 468	5 962 326
<b>Total</b>		<b>30 333 089</b>	<b>11 458 756</b>

☞ 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 diciembre del 2022**

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

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>IV trimestre</b>	<b>III trimestre</b>
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	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

**Nota 17**  
**Gastos de infraestructura**  
**Al 31 de diciembre 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.

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2022 IV trimestre</b>	<b>Año 2022 III trimestre</b>
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	236 097	194 307
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	324 066	-
<b>Total</b>		<b>560 163</b>	<b>194 307</b>

**Nota 18**  
**Gastos Generales**  
**Al 31 de diciembre 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.

**Trimestral**

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2022
		IV trimestre	III trimestre
445.03.0.00	Otros seguros	12 049 149	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	702 896	100 001
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	1 450
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	3 513 776	5 622 697
<b>Total</b>		<b>16 395 271</b>	<b>5 724 147</b>

➤ 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 diciembre del 2022

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2022
		IV trimestre	III trimestre
400.00	Gastos	573 312 389	23 778 205
500.00	Ingresos	558 122 207	548 865 176
<b>Total</b>		<b>-15 190 182</b>	<b>525 086 971</b>

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

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

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Otros ingresos financieros</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>IV trimestre</b>	<b>III trimestre</b>
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	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

  

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Otros gastos financieros</b>	<b>Año 2022</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>IV trimestre</b>	<b>III trimestre</b>
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	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

**Nota 21**  
**Resultados de periodo anteriores**  
**Al 31 de diciembre del 2022**

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2022
		IV trimestre	III trimestre
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 159 280 760	7 635 387 554
<b>Total</b>		<b>8 159 280 760</b>	<b>7 635 387 554</b>

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

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022	Año 2022
		IV trimestre	III trimestre
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-75 038 416	-2 764 406
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	51 038 443	1 570 641
<b>Total</b>		<b>-23 999 973</b>	<b>-1 193 765</b>

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 corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2022DICJA.02.01-01 correspondiente a un pago por un estudio de sumas de más de los años 2020 a 2022 según correo emitido el 30 de noviembre por parte de la coordinación de la Unidad de Contabilidad. Asimismo, el asiento 2022DICJA.02.01-02 corresponde a un ajuste del registro de aportes del 5 x mil acorde con los depósitos bancarios del mes de diciembre, un ajuste de un monto registrado en junio 2022.

Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 022DICJA.02.01-02 la cual corresponde a un ajuste del registro de aportes del 5 x mil acorde con los depósitos bancarios del mes de diciembre, un ajuste de un monto registrado en junio 2022.

Además, por efectos del momento del registro y el pago en el tema de salarios, se utilizan como cuentas puentes para presentar de forma adecuada los saldos de los pasivos relacionados con este tema.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2022		
		IV trimestre			III trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-	-	-	-	-
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mob	-56 167	-47 126	-9 041	-47 126	-39 671	-7 455
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de co	-1 180 662	-953 606	-227 056	-953 606	-766 754	-186 852
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141 772	-141 772	-	-141 772	-140 323	-1 450
<b>Total</b>		<b>-1 378 601</b>	<b>-1 142 504</b>	<b>-236 097</b>	<b>-1 142 504</b>	<b>-946 748</b>	<b>-195 757</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2022		
		IV trimestre			III trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones - Activos	-	-	-	-	295	-295
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	-	-	-	-	142 215	-142 215
<b>Total</b>		-	-	-	-	<b>142 510</b>	<b>-142 510</b>

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

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2022			Año 2022		
		IV trimestre			III trimestre		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	411 709	298 209	113 500	298 209	298 209	-
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	247 500	-	247 500	-	-	-
<b>Total</b>		<b>659 209</b>	<b>298 209</b>	<b>361 000</b>	<b>298 209</b>	<b>298 209</b>	<b>-</b>

**Nota 26**  
**Variación en intangibles**  
**Al 31 de diciembre del 2022**

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2022		
		IV trimestre			III trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
186.04.1.01.01	Valor de adquisición del software ¢	141 772	141 772	-	141 772	141 772	-
<b>Total</b>		<b>141 772</b>	<b>141 772</b>	<b>-</b>	<b>141 772</b>	<b>141 772</b>	<b>-</b>

**Nota 27**  
**Variación en otros activos a corto plazo**  
**Al 31 de diciembre del 2022**

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2022			Año 2022		
		IV trimestre			III trimestre		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	520 489 755	1 111 252 727	-590 762 972	1 111 252 727	1 143 034 233	-31 781 507
<b>Total</b>		<b>520 489 755</b>	<b>1 111 252 727</b>	<b>-590 762 972</b>	<b>1 111 252 727</b>	<b>1 143 034 233</b>	<b>-31 781 507</b>

**Nota 28**  
**Variación de obligaciones financieras**  
**Al 31 de diciembre del 2022**

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2022		
		IV trimestre			III trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 159 280 760	8 159 280 760	-	7 635 387 554	7 635 387 554	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-75 038 416	-	-75 038 416	-2 764 406	-	-2 764 406
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	51 038 443	-	51 038 443	1 570 641	-	1 570 641
<b>Total</b>		<b>8 135 280 787</b>	<b>8 159 280 760</b>	<b>-23 999 973</b>	<b>7 634 193 789</b>	<b>7 635 387 554</b>	<b>-1 193 765</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2022		
		IV trimestre			III trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	20 646 929	709 897	19 937 031	709 897	2 496 920	-1 787 023
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-	-	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	385 978	89 857	296 121	89 857	1 646 262	-1 556 405
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	18 215	19 890	-1 675	19 890	269 892	-250 001
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	-	67 000	-67 000	67 000	1 759 521	-1 692 521
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	16 507	-	16 507	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>21 067 630</b>	<b>886 645</b>	<b>20 180 985</b>	<b>886 645</b>	<b>6 172 595</b>	<b>-5 285 950</b>

**Nota 25**  
**Variación en equipo de cómputo**  
**Al 31 de diciembre del 2022**

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2022			Año 2022		
		IV trimestre			III trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	18 892 098	4 392 074	14 500 024	4 392 074	2 265 613	2 126 460
<b>Total</b>		<b>18 892 098</b>	<b>4 392 074</b>	<b>14 500 024</b>	<b>4 392 074</b>	<b>2 265 613</b>	<b>2 126 460</b>

