



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

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

Al 31 de enero del 2023

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

1

Estado de Situación Financiera

Nota 1

Disponibilidades

Nota 2

Inversiones en instrumentos Financieros

Nota 3

Productos por cobrar

Nota 4

Cuentas por cobrar

Nota 5

Propiedad, Mobiliario y Equipo

Nota 6

Otros activos

Nota 7

Pasivos

Nota 8

Patrimonio

2

Estado de Resultados Integral

Nota 9

Ingresos financieros

Nota 10

Gastos financieros

Nota 11

Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros

Nota 12

Ingresos operativos

Nota 13

Gastos operativos

Nota 14

Gastos de administración

Nota 15

Gastos operativos

Nota 16

Gastos por servicios externos

Nota 17

Gastos de movilidad y comunicaciones

Nota 18

Gastos Generales

Nota 19

Resultados de periodo

Nota 20

Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)

3

Estado de cambio en el patrimonio

Nota 21

Resultados de periodo anteriores

Nota 22

Variación en las utilidades de periodos anteriores

4

Flujo de Efectivo

5

Resumen comparativo

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Situación Financiera
Por el mes terminado al 31/01/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
ACTIVO			
Disponibilidades	<u>1</u>	7 914 670 766	2 311 749
Total disponibilidades		7 914 670 766	2 311 749
Inversiones en instrumentos Financieros			
Al valor razonable con cambios en resultados	<u>2</u>	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0
Al costo Amortizado		0	0
Total		0	0
Productos por cobrar			
Al valor razonable con cambios en resultados	<u>3</u>	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0
Al costo Amortizado		0	0
Total		0	0
Total en inversiones en instrumentos financieros		0	0
Cuentas por cobrar			
Aportes por cobrar	<u>4</u>	1 775 698	5 685 852 426
Total cuentas por cobrar		1 775 698	5 685 852 426
Propiedad, Mobiliario y Equipo			
Terreno	<u>5</u>		
Edificios e Instalaciones			
Equipo de comunicación		247 500	0
Equipo y mobiliario de oficina		346 939	270 963
Equipo de computación		17 383 327	1 687 935
Vehículos			
Total propiedad planta y equipo		17 977 767	1 958 898
Otros activos			
Otros gastos pagados por anticipado	<u>6</u>	503 885 205	1 210 667 683
Bienes diversos		0	0
Activos intangibles		0	25 614
Total otros activos		503 885 205	1 210 693 297
TOTAL DEL ACTIVO		8 438 309 435	6 900 816 369
PASIVO			
Acreedores por adquisición de bienes y servicios	<u>7</u>	2 674 473	0
Aportaciones patronales por pagar		0	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar		283 450	0
Otras retenciones a terceros por pagar		0	0
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		35 480	0
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		0	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		0	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0
TOTAL DEL PASIVO		2 993 402	0
PATRIMONIO			
Capital pagado	<u>8</u>	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		8 120 090 605	6 647 110 542
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		1 487 498	-6 774 609
Resultado del periodo		313 737 930	260 480 436
TOTAL DEL PATRIMONIO		8 435 316 033	6 900 816 369
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		8 438 309 435	6 900 816 369

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 31/01/2023
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023	Año 2022
	Enero	Enero
Ingresos Financieros	9	
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	63 979 342	252 836
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	0	0
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0
Total	63 979 342	252 836
Gastos Financieros	10	
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	0	0
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	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	0
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	0	0
Total	0	0
RESULTADO FINANCIERO	63 979 342	252 836
Ingresos Operativos	12	
Ingresos operativos varios	250 130 778	262 027 620
Total	250 130 778	262 027 620
Gastos operativos Diversos	13	
Patentes	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0
Gastos operativos varios	14 970	0
Total	14 970	0
Gastos de Administración	14	
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	0	0
Tiempo extraordinario	0	0
Víctimos	0	0
Decimotercer sueldo	0	0
Vacaciones	0	0
Incentivos	0	0
Gastos de representación fijos	0	0
Otras retribuciones	0	0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	0
Cargas sociales patronales	0	0
Capacitación	0	0
Otros gastos de personal	0	0
Total	0	0
Gastos por servicios externos	15	
Servicios de computación	0	0
Servicios de información	0	0
Asesoría Jurídica	20 510	0
Servicios Médicos	0	0
Otros servicios contratados	0	0
Total	20 510	0
Gastos de movilidad y comunicaciones	16	
Pasajes y fletes	0	0
Depreciación de vehículos	0	0
Pérdida por deterioro de vehículos	0	0
Otros gastos de movilidad y comunicaciones	0	0
Total	0	0
Gastos de infraestructura	17	
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	0	0
Agua y energía eléctrica	0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	336 711	40 300
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0
Otros gastos de infraestructura	0	0
Total	336 711	40 300
Gastos Generales	18	
Otros seguros	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	0	0
Promoción y publicidad	0	0
Amortización de Software	0	4 833
Gastos por otros servicios públicos	0	0
Gastos por materiales y suministros	0	0
Gastos generales diversos	0	1 754 887
Total	0	1 759 720
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	249 758 588	260 227 601
RESULTADO DEL PERIODO	19	
	313 737 930	260 480 436
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20	
Otros ingresos financieros		
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	0	0
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0
Total	0	0
Otros gastos financieros		
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0
Total	0	0
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES	0	0
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO	313 737 930	260 480 436

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 31/01/2023
(En colones sin céntimos)

Año 2023	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 enero del 2023	21						8 120 090 605			8 120 090 605
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							313 737 930		313 737 930
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						1 487 498			1 487 498
Saldo final al 31 de enero 2023		0	0	0	0	0	8 121 578 103	313 737 930	0	8 435 316 033

Año 2022	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 enero del 2022	21						6 647 110 542			6 647 110 542
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							260 480 436		260 480 436
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-6 774 609			-6 774 609
Saldo final al 31 de enero 2022		0	0	0	0	0	6 640 335 933	260 480 436	0	6 900 816 369

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 31/01/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	313 737 930	260 480 436
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	336 711	721 083
Ingresos Financieros			
Total		336 711	721 083
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	-1 775 698	-5 685 852 426
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	-18 074 227	0
Total		-19 849 925	-5 685 852 426
		294 224 716	-5 424 650 907
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento / (Disminución) por			
Variación en mobiliario y equipo	25	0	-298 209
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	26	0	-141 772
Variación en otros activos a corto plazo	27	16 604 550	-1 210 667 683
Variación equipo de cómputo	30	0	-2 265 613
		16 604 550	-1 213 373 278
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión			
		16 604 550	-1 213 373 278
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	1 487 498	6 640 335 933
		1 487 498	6 640 335 933
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación			
		1 487 498	6 640 335 933
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN			
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		0	0
		7 602 354 002	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo			
		7 914 670 766	2 311 749
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo			

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 enero del 2023

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023		Año 2022	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	7 912 670 766	7 912 670 766	310 097	310 097
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	2 000 000	2 000 000	2 001 651	2 001 651
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		7 914 670 766		2 311 749	

A partir del mes de abril 2022, según lo solicitado en el oficio N° 0074-SAF/DJA-2023 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-2023 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° 14-2023 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	49 389 169,47
Ingresos IIQ	55 428 019,66
Salario escolar	107 785 926,56
TOTAL	212 603 115,69

Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IQ	18 753 286,48
Ingresos IIQ	18 756 160,92
Adicionales	-
TOTAL	37 509 447,40

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 31 de enero del 2023

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).

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
Cuenta Contable	Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
122.0	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	Ajuste por valuación			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
121.0	Al valor razonable con cambios en resultados						
	Valor de Adquisición			-		-	-
	Total	-	-	-	-	-	-
123.0	Al costo amortizado						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	(Estimación por deterioro)			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
Resumen		Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
	Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
		0	0	0	0	0	0
Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
Cuenta Contable	Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
122.0	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	Ajuste por valuación			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
121.0	Al valor razonable con cambios en resultados						
	Valor de Adquisición			-		-	-
	Total	-	-	-	-	-	-
123.0	Al costo amortizado						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	(Estimación por deterioro)			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
Resumen		Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
	Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
		0	0	0	0	0	0

≈ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

Nota 3
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de enero del 2023

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 JUNAFD 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.

Mensual	Año 2023			Año 2022		
	Enero			Enero		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.03	128.08.2.03				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Resumen	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	0	0	0	0	0	0
Acumulado	Año 2023			Año 2022		
	Enero			Enero		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.03	128.08.2.03				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Resumen	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	0	0	0	0	0	0

➤ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

Nota 4
Cuentas por cobrar
Al 31 de enero del 2023

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 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
		Saldo inicial	Variación	Saldo fin periodo	Saldo inicial	Variación	Saldo fin periodo
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Activos	-	-	-	-	4 216 710 009	4 216 710 009
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	-	-	-	-	1 453 453 945	1 453 453 945
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	-	-	-	-	15 688 472	15 688 472
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	-	1 775 698	1 775 698	-	-	-
Total				1 775 698			5 685 852 426

El monto registrado en el rubro Sumas en tránsito por aclarar corresponde al pago del canon de la Supen, el mecanismo que se utiliza según el oficio de la Supen es debitar directamente de la cuenta bancaria del ente regulado, por lo que se genera la factura de gobierno correspondiente que realiza la nota de crédito en la cuenta bancaria, no obstante, este mes por la logística del depósito del presupuesto en la cuenta de Caja Única el cual se espera quede finiquitado para el mes de febrero del 2023, se utilizan recursos propios, por lo que dado en manejo contable correcto, se usa esta cuenta en forma transitoria, para hacer la revelación correspondiente mientras se da el trámite normal de la factura, por lo que en cuanto se dé el depósito en la cuenta bancaria se procederá a realizar los ajustes contables correspondientes.

Nota 5
Propiedad Mobiliario y Equipo
Al 31 de enero del 2023

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 2023	Año 2022
		Enero	Enero
		Mensual	Mensual
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)	-	-2 485
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	18 892 098	2 265 613
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-37 815
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-64 770	-24 760
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-1 508 770	-539 864
Total		17 977 767	1 958 898

Nota 6
Otros activos
Al 31 de enero del 2023

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 2023		Año 2022	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	503 885 205	503 885 205	1 210 667 683	1 210 667 683
183.0	Bienes diversos	-	-	-	-
186.0	Activos intangibles	-	-	25 614	25 614
Total		503 885 205	503 885 205	1 210 693 297	1 210 693 297

El rubro de mayor peso entre las partidas de otros activos lo constituye : **"Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda"**
El saldo que se muestra al cierre de este mes corresponde al remanente del presupuesto del año 2022, considerando las facturas pendientes de cancelar dentro de los compromisos no devengados, los cuales se tiene hasta el mes de abril del 2023 para realizar la cancelación correspondiente; es importante acotar que dichas facturas serán canceladas con recursos del año 2022. Se adiciona que según lo comunicado a la Supen mediante el oficio 0021-DJA-2023 del 20 de enero del 2023, en el cual se indica que al cierre del año 2022, quedaron en la cuenta de Caja Única la suma de Q520,473,240.48, de los cuales se reintegraran a la cuenta corriente Q501,604,759.48; la diferencia corresponde a los pagos pendientes de realizar

Mediante el oficio N° 0038-DJA-2023, con fecha 8 de febrero del 2023, se inician las gestiones para realizar el traslado a Caja Única del monto correspondiente al presupuesto del año 2023, para el programa 951:

"[...] el presupuesto de la JUNAFO definido para el periodo 2023, corresponde a una suma total de Q2.282.495.990.00 (dos mil doscientos ochenta y dos millones cuatrocientos noventa y cinco mil novecientos noventa colones), al respecto, es importante señalar que del monto anterior, un total de Q1.775.300.709.00 (un mil setecientos setenta y cinco millones trescientos mil setecientos nueve colones) corresponden estrictamente al costo de las plazas que se crearon para la Junta Administradora, más el gasto variable asociado al funcionamiento de dicha Junta"

Cabe indicar que el presupuesto del periodo 2023 fue comunicado a la SUPEN mediante el oficio N.º0431-DJA-2022 del 15 de diciembre del 2022.

Saldo inicial Presupuesto 2023	520 489 755
Menos:	
Devengado contable	Detalle
Enero	16 604 550
Total saldo acumulado	16 604 550
Saldo del Presupuesto 2023	503 885 205

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

Nota 7
Pasivos
Al 31 de enero del 2023

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 2023		Año 2022	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	-	-	-	-
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	2 674 473	2 674 473	-	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	283 450	283 450	-	-
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	-	-
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	35 480	35 480	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	-	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
Total		2 993 402	2 993 402	-	-

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.

Nota 8
Patrimonio
Al 31 de enero del 2023

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
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	8 120 090 605	8 120 090 605	6 647 110 542	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-17 659	-17 659	-11 137 902	-11 137 902
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1 505 157	1 505 157	4 363 293	4 363 293
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-	-	-
Total		8 121 578 103	8 121 578 103	6 640 335 933	6 640 335 933

→ (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 2023ENEJA.07.01-01 correspondiente a un análisis comparativo en el cierre del año 2022, el cual se detectó mediante los movimientos entre cuentas contables de Fondo Especial y la cuenta corriente.

Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 2023ENEJA.02.02-01 la cual corresponde a una reversión del pasivo correspondiente a la renta de la factura N°00100110010000004446 a favor del Grupo Extra por \$16,507.44, se canceló con el asiento 2023ENEJA.01.01-01. Asimismo mediante el asiento 2023ENEJA.04.08-01, correspondiente a actas devengadas de diciembre 2022.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 31 de enero del 2023

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 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
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 ₡	63 979 342		63 979 342	252 836		252 836
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		63 979 342	-	63 979 342	252 836	-	252 836

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

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
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 ₡	63 979 342		63 979 342	252 836		252 836
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		63 979 342	-	63 979 342	252 836	-	252 836

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
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 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
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 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
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	-		-			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		-	-	-	-	-	-

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
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	-		-			-
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		-	-	-	-	-	-

La diferencia interanual en el rubro de "Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país", se explica por el aumento en el saldo de la cuenta bancaria, explicado en la nota N° 1 de este informe.

Nota 12
Ingresos operativos
Al 31 de enero del 2023

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 2023	Año 2022
		Enero	Enero
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	18 215	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	212 603 116	212 056 131
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 509 447	34 283 018
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	15 688 472
Total		250 130 778	262 027 620

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	18 215	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	212 603 116	212 056 131
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 509 447	34 283 018
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	15 688 472
Total		250 130 778	262 027 620

☞ 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.

☞ Se indica que el rubro "Intereses ganados sobre aportes" para el año 2023 no se utiliza por cuanto según lo explicado en el párrafo anterior, los aportes se depositan directamente en la cuenta corriente por lo tanto ya no se requiere el uso de esta cuenta contable.

Nota 13
Gastos operativos
Al 31 de enero del 2023

Registro de los gastos operativos relacionados con la ejecución del presupuesto del 2023.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	14 970	-
Total		14 970	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	14 970	-
Total		14 970	-

Nota 14
Gastos de administración
Al 31 de enero del 2023

Registro de los gastos de administración relacionados con la ejecución del presupuesto del 2023.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	-	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	-
441.05.0.00	Viáticos	-	-
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	-	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	-	-
441.15.0.00	Capacitación	-	-
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		-	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	-	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	-
441.05.0.00	Viáticos	-	-
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	-	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	-	-
441.15.0.00	Capacitación	-	-
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		-	-

Para enero 2023 no se realizaron registros de salarios por cuanto el reporte que diseñó Gestión Humana para este rubro presentó inconsistencias en sus datos; por lo que según lo indicado en la "NIC 1 Presentación de Estados Financieros", en su alcance indica:

"Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos"

Dado lo anterior se cumple lo citado por la norma mencionada, sobre:

"Impracticable: La aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo"

Por lo anterior, para este mes no fue posible realizar el registro de los salarios con una certeza razonable, lo anterior, se solucionó según correo del 10 de febrero 2023, sin embargo, debido a la carga de Saldos Contables a la SUPEN, no era factible gestionar lo registros en tiempo y forma dado que el plazo para la carga se cumplía el 7 de febrero del presente año.

Nota 15
Gastos por servicios externos
Al 31 de enero del 2023

Registro de los gastos de servicios externos relacionados con la ejecución del presupuesto del 2023.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
442.01.0.00	Servicios de computación	-	-
442.03.0.00	Servicios de información	-	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	20 510	-
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	-	-
Total		20 510	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
442.01.0.00	Servicios de computación	-	-
442.03.0.00	Servicios de información	-	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	20 510	-
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	-	-
Total		20 510	-

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 31 de enero del 2023

Registro de los gastos de movilidad y comunicaciones relacionados con la ejecución del presupuesto del 2023.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
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 2023	Año 2022
		Enero	Enero
443.01.0.00	Pasajes y fletes	-	-
443.05.0.00	Depreciación de vehículos	-	-
443.06.0.00	Pérdida por deterioro de vehículos	-	-
443.99.0.00	Otros gastos de movilidad y comunicaciones	-	-
Total		-	-

Nota 17
Gastos de Infraestructura
Al 31 de enero del 2023

Registro de los gastos de infraestructura relacionados con la ejecución del presupuesto del 2023. Además de la depreciación de los activos de la JUNAFO del FJPPJ.

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Enero	Año 2022 Enero
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	336 711	40 300
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
Total		336 711	40 300

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 2023 se empezó a depreciar el nuevo equipo de cómputo adquirido (dos computadoras portátiles, dos monitores y dos docking).

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Enero	Año 2022 Enero
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	-	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	40 300	40 300
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
Total		40 300	40 300

Nota 18
Gastos Generales
Al 31 de enero del 2023

Registro de los gastos generales relacionados con la ejecución del presupuesto del 2023. Además de la amortización de los activos de la JUNAFO.

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Enero	Año 2022 Enero
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	-	-
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	4 833
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	-	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	-	1 754 887
Total		-	1 759 720

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Enero	Año 2022 Enero
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	-	-
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	4 833
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	-	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	-	1 754 887
Total		-	1 759 720

Nota 19
Resultados de periodo
Al 31 de enero del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	372 191	372 191	1 800 020	1 800 020
500.00	Ingresos	314 110 121	314 110 121	262 280 456	262 280 456
Total		313 737 930	313 737 930	260 480 436	260 480 436

Nota 20
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
Al 31 de enero del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
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 2023	Año 2022
		Enero	Enero
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 2023	Año 2022
		Enero	Enero
419.07	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.10	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.11.1	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral – Recursos propios	-	-
419.12.0	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		-	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Otros ingresos financieros	Año 2023	Año 2022
		Enero	Enero
419.07	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.10	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.11.1	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral – Recursos propios	-	-
419.12.0	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		-	-

Nota 21
Resultados de periodo anteriores
Al 31 de enero del 2023

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 120 090 605	8 120 090 605	6 647 110 542	6 647 110 542
Total		8 120 090 605	8 120 090 605	6 647 110 542	6 647 110 542

Nota 22
Variación en las utilidades de periodos anteriores
Al 31 de enero del 2023

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Enero		Enero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-17 659	-17 659	-11 137 902	-11 137 902
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1 505 157	1 505 157	4 363 293	4 363 293
Total		1 487 498	1 487 498	-6 774 609	-6 774 609

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 2023ENEJA.07.01-01 correspondiente a un análisis comparativo en el cierre del año 2022, el cual se detectó mediante los movimientos entre cuentas contables de Fondo Especial y la cuenta corriente.

Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 2023ENEJA.02.02-01 la cual corresponde a una reversión del pasivo correspondiente a la renta de la factura N°00100110010000004446 a favor del Grupo Extra por \$16,507.44, se canceló en el asiento 2023ENEJA.01.01-01. Asimismo mediante el asiento 2023ENEJA.04.08-01, correspondiente a actas devengadas de diciembre 2022.

Nota 23
Variación en las depreciaciones y amortizaciones
Al 31 de enero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-	-	-2 485	-	-2 485
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-37 815	-	-37 815
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-64 770	-56 167	-8 602	-24 760	-	-24 760
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-1 508 770	-1 180 662	-328 109	-539 864	-	-539 864
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141 772	-141 772	-	-116 159	-	-116 159
Total		-1 715 312	-1 378 601	-336 711	-721 083	-	-721 083

Nota 24
Variación en las cuentas por cobrar
Al 31 de enero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
		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	-	-	-	4 216 710 009	-	4 216 710 009
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones- Jubilados y Pensionados	-	-	-	1 453 453 945	-	1 453 453 945
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones	-	-	-	15 688 472	-	15 688 472
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	1 775 698	-	1 775 698	-	-	-
Total		1 775 698	-	1 775 698	5 685 852 426	-	5 685 852 426

Nota 25
Variación en mobiliario y equipo
Al 31 de enero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	247 500	247 500	-	-	-	-
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	411 709	411 709	-	298 209	-	298 209
Total		659 209	659 209	-	298 209	-	298 209

Nota 26
Variación en intangibles
Al 31 de enero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
186.04.1.01.01	Valor de adquisición del software ¢	141 772	141 772	-	141 772	-	141 772
Total		141 772	141 772	-	141 772	-	141 772

Nota 27
Variación en otros activos a corto plazo
Al 31 de enero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	503 885 205	520 489 755	16 604 550	1 210 667 683	-	-1 210 667 683
Total		503 885 205	520 489 755	16 604 550	1 210 667 683	-	-1 210 667 683

Nota 28
Variación de obligaciones financieras
Al 31 de enero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 120 090 605	8 120 090 605	-	6 647 110 542	-	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-17 659	-	-17 659	-11 137 902	-	-11 137 902
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1 505 157	-	1 505 157	4 363 293	-	4 363 293
Total		8 121 578 103	8 120 090 605	1 487 498	6 640 335 933	-	6 640 335 933

La cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023ENEJA.07.01-01 correspondiente a un análisis comparativo en el cierre del año 2022, el cual se detectó mediante los movimientos entre cuentas contables de Fondo Especial y la cuenta corriente.

Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 2023ENEJA.02.02-01 la cual corresponde a una reversión del pasivo correspondiente a la renta de la factura N°00100110010000004446 a favor del Grupo Extra por \$16,507.44, se canceló en el asiento 2023ENEJA.01.01-01. Asimismo mediante el asiento 2023ENEJA.04.08-01, correspondiente a actas devengadas de diciembre 2022.

Nota 29
Variación en las cuentas por pagar
Al 31 de enero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	2 674 473	20 646 929	-17 972 456	-	-	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-	-	-	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	283 450	385 978	-102 529	-	-	-
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	18 215	-18 215	-	-	-
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	35 480	-	35 480	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
Total		2 993 402	21 067 630	-18 074 227	-	-	-

Nota 30
Variación en equipo de cómputo
Al 31 de enero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Enero			Enero		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	18 892 098	18 892 098	-	2 265 613	-	2 265 613
Total		18 892 098	18 892 098	-	2 265 613	-	2 265 613

Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones
 Certificación de devengado contable, liquidación orosucuestario y cobrado
 Al 31 de enero del 2023

Mes Contable	N° Documento	Mes pago Aux Pago	Subpartida	Cuenta contable	Devengado presupuestario (4)	Pagado Tramitado	Devengado contable	Diferencia entre Devengado Presupuestario y Pagado (1)	Diferencia entre Devengado presupuestario y Devengado contable (2)	Diferencia entre Devengado Presupuestario y pagado (3)	Justificaciones de las diferencias
Enero	101-A1411-2022	Enero	10404	442.99.0.00.01	-	112 944.42	112 944.42	-	-	-	-
Enero	301-04180-2022	Enero	10404	442.99.0.00.01	-	355 950.00	355 950.00	-	-	-	-
Enero	301-04180-2022	Enero	10701	441.15.0.00.01	-	13 228 979.69	14 500 023.96	-	-	1 261 044.27	Racálculo
Enero	301-04180-2022	Enero	59903	186.04.1.01.01	-	2 775 932.01	3 003 527.29	-	-	227 605.28	Racálculo
Enero	2022-AD-010617	Enero	10404	442.99.0.00.01	-	-	361 600.00	-	-	361 600.00	Actas pendientes de pago
Enero	2022-AD-010617	Enero	10404	442.99.0.00.01	-	-	355 950.00	-	-	355 950.00	Actas pendientes de pago
Enero	2022-AD-010815	Enero	10701	441.15.0.00.01	-	-	481 500.00	-	-	481 500.00	Actas pendientes de pago
Enero	301-038075-2022	Enero	10307	442.01.0.00.01	-	-	1 094 401.47	-	-	1 094 401.47	Facturas pendientes de pago
Enero	Retiro: Fondo especial pendientes de recibir				-	-	35 479.50	-	-	35 479.50	Retiro: Fondo especial pendientes de cobrar
Al 31 de enero del 2023					-	16 483 806.12	20 301 386.64	-	16 483 806.12	20 301 386.64	3 817 580.52
Diferencia general					Devengado presupuestario Acumulado	Pagado Tramitado Acumulado	Devengado contable Acumulado				
					-	16 483 806.12	20 301 386.64				

Notas:

(1) La diferencia mensual entre el Devengado orosucuestario y el cobrado tramitado se detalla a continuación:
Detalle de la diferencia entre Devengado Presupuestario y pagado (Tramitado por U. Tesorería)
 16 483 806,12 Corresponde a facturas del 2022 que fueron consideradas dentro de las compromisos no devengadas presupuestariamente.
16 483 806,12

(2) La diferencia general entre el devengado presupuestario y el devengado contable corresponde a:
Detalle de la diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (2)
 17 972 493,07 Corresponde a facturas devengadas de diciembre 2022
 1 199 002,00 Actas pendientes de pago
 1 094 401,47 Facturas pendientes de pago
 35 479,50 Retiro: Fondo Especial
20 301 386,64

(3) La diferencia entre el cobrado (Tramitado por U. Tesorería) y devengado contable se detalla a continuación:
Detalle de la diferencia entre pagado (Tramitado por U. Tesorería) y devengado contable (3)
 1 488 649,55 Racálculo
 1 199 002,00 Actas pendientes de pago
 1 094 401,47 Facturas pendientes de pago
3 782 101,02

(4) Para este mes no se presentan registros a nivel del devengado orosucuestario