



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 28 de febrero 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 28/02/2023
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023		Año 2022		
	Febrero		Febrero		
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado	
ACTIVO					
Disponibilidades	1	6 848 014 526	6 848 014 526	2 395 392	2 395 392
Total disponibilidades		6 848 014 526	6 848 014 526	2 395 392	2 395 392
Inversiones en instrumentos Financieros	2				
Al valor razonable con cambios en resultados		0	0	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0	0	0
Al costo Amortizado		0	0	0	0
Total		0	0	0	0
Productos por cobrar	3				
Al valor razonable con cambios en resultados		0	0	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0	0	0
Al costo Amortizado		0	0	0	0
Total		0	0	0	0
Total en inversiones en instrumentos financieros		0	0	0	0
Cuentas por cobrar	4				
Aportes por cobrar		3 553 098	3 553 098	5 847 507 690	5 847 507 690
Total cuentas por cobrar		3 553 098	3 553 098	5 847 507 690	5 847 507 690
Propiedad, Mobiliario y Equipo	5				
Terreno					
Edificios e Instalaciones					
Equipo de comunicación		247 500	247 500	0	0
Equipo y mobiliario de oficina		341 685	341 685	268 478	268 478
Equipo de computación		17 142 516	17 142 516	1 650 120	1 650 120
Vehículos					
Total propiedad planta y equipo		17 731 701	17 731 701	1 918 598	1 918 598
Otros activos	6				
Otros gastos pagados por anticipado		1 767 146 186	1 767 146 186	1 210 572 891	1 210 572 891
Bienes diversos		0	0	0	0
Activos intangibles		0	0	20 781	20 781
Total otros activos		1 767 146 186	1 767 146 186	1 210 593 672	1 210 593 672
TOTAL DEL ACTIVO		8 636 445 511	8 636 445 511	7 062 415 352	7 062 415 352
PASIVO	7				
Acreedores por adquisición de bienes y servicios		8 363 973	8 363 973	0	0
Remuneraciones por pagar		65 364 043	65 364 043	0	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar		162 063	162 063	0	0
Otras retenciones a terceros por pagar		0	0	0	0
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	0	0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		1 084 185	1 084 185	0	0
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		9 200	9 200	0	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		10 052 797	10 052 797	0	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0	0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo		4 341 256	4 341 256	0	0
TOTAL DEL PASIVO		89 377 516	89 377 516	0	0
PATRIMONIO	8				
Capital pagado		0	0	0	0
Capital donado		0	0	0	0
Ajustes al valor de los activos		0	0	0	0
Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	0	0	0
Utilidades de ejercicios anteriores		8 435 316 033	8 120 090 605	6 900 816 369	6 647 110 542
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		-5 675 150	-4 187 652	2 412 075	-4 362 534
Resultado del periodo		117 427 112	431 165 042	159 186 908	419 667 344
TOTAL DEL PATRIMONIO		8 547 067 995	8 547 067 995	7 062 415 352	7 062 415 352
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		8 636 445 511	8 636 445 511	7 062 415 352	7 062 415 352

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. Karol Rojas Madrigal
Profesional I a.i.

Revisado por:
Licda. Tiffany Corrales Fernández
Coord a.i. Unidad Contabilidad



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Resultado Integral
Por el mes terminado al 28/02/2023
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Ingresos Financieros				
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	58 941 627	122 920 969	93 116	345 952
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Productos por inversiones al costo amortizado	0	0	0	0
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	0	0	0	0
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	58 941 627	122 920 969	93 116	345 952
Gastos Financieros				
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	268 866	268 866	0	0
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	268 866	268 866	0	0
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros				
Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	0	0	0	0
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
RESULTADO FINANCIERO	58 672 760	122 652 103	93 116	345 952
Ingresos Operativos				
Ingresos operativos varios	149 800 436	399 931 214	161 655 264	423 682 885
Total	149 800 436	399 931 214	161 655 264	423 682 885
Gastos operativos Diversos				
Patentes	0	0	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0	0	0
Gastos operativos varios	42 000	56 970	0	0
Total	42 000	56 970	0	0
Gastos de Administración				
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	26 955 881	26 955 881	0	0
Tiempo extraordinario	4 287	4 287	0	0
Viáticos	40 800	40 800	0	0
Decimotercer sueldo	4 341 256	4 341 256	0	0
Vacaciones	0	0	0	0
Incentivos	25 181 554	25 181 554	0	0
Gastos de representación fijos	0	0	0	0
Otras retribuciones	0	0	0	0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	0	0	0
Cargas sociales patronales	13 216 246	13 216 246	0	0
Capacitación	422 280	422 280	0	0
Salario escolar	4 341 256	4 341 256	0	0
Otros gastos de personal	0	0	0	0
Total	74 503 560	74 503 560	0	0
Gastos por servicios externos				
Servicios de computación	4 595 936	4 595 936	23 142	23 142
Servicios de información	800 966	800 966	0	0
Asesoría jurídica	0	20 510	0	0
Servicios Médicos	0	0	0	0
Otros servicios contratados	1 793 576	1 793 576	395 500	395 500
Total	7 190 478	7 210 988	418 642	418 642
Gastos de movilidad y comunicaciones				
Pasajes y fletes	0	0	0	0
Depreciación de vehículos	0	0	0	0
Pérdida por deterioro de vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de movilidad y comunicaciones	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Gastos de infraestructura				
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	0	0	0	0
Agua y energía eléctrica	0	0	0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	246 065	582 776	40 300	80 600
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de infraestructura	0	0	0	0
Total	246 065	582 776	40 300	80 600
Gastos Generales				
Otros seguros	0	0	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	164 940	164 940	329 791	329 791
Promoción y publicidad	0	0	0	0
Amortización de Software	0	0	4 833	9 666
Gastos por otros servicios públicos	0	0	0	0
Gastos por materiales y suministros	0	0	0	0
Gastos generales diversos	8 899 041	8 899 041	1 767 907	3 522 794
Total	9 063 981	9 063 981	2 102 530	3 862 250
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	58 754 352	308 512 939	159 093 792	419 321 392
RESULTADO DEL PERIODO	117 427 112	431 165 042	159 186 908	419 667 344
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)				
Otros ingresos financieros				
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	0	0	0	0
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Otros gastos financieros				
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES	0	0	0	0
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO	117 427 112	431 165 042	159 186 908	419 667 344

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. Karol Rojas Madrigal
Profesional I a.i

Revisado por:
Licda. Tiffany Corrales Fernández
Coord a.i.Unidad Contabilidad



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 28/02/2023
(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 febrero del 2023	21						8 435 316 033			8 435 316 033
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							117 427 112		117 427 112
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-5 675 150			-5 675 150
Saldo final al 28 de febrero 2023		0	0	0	0	0	8 429 640 883	117 427 112	0	8 547 067 995

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 febrero del 2022	21						6 900 816 369			6 900 816 369
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							159 186 908		159 186 908
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						2 412 075			2 412 075
Saldo final al 28 de febrero 2022		0	0	0	0	0	6 903 228 444	159 186 908	0	7 062 415 352

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. Karol Rojas Madrigal
Profesional I a.i

Revisado por:
 Licda. Tiffany Corrales Fernández
Coord a.i.Unidad Contabilidad



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Flujo de efectivo
Por el mes terminado al 28/02/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023	Año 2022
		Febrero	Febrero
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	117 427 112	159 186 908
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	246 065	45 133
Ingresos Financieros			
Total		246 065	45 133
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	-1 777 400	-161 655 264
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	86 384 114	0
Total		84 606 714	-161 655 264
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		202 279 891	-2 423 224
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento / (Disminución) por			
Variación en mobiliario y equipo	25	0	0
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	26	0	0
Variación en otros activos a corto plazo	27	-1 263 260 981	94 792
Variación equipo de cómputo	30	0	0
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		-1 263 260 981	94 792
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-1 263 260 981	94 792
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	-5 675 150	2 412 075
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		-5 675 150	2 412 075
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		-5 675 150	2 412 075
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		0	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo		7 914 670 766	2 311 749
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		6 848 014 526	2 395 392

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. Karol Rojas Madrigal
Profesional I a.i

Revisado por:
 Licda. Tiffany Corrales Fernández
Coord a.i.Unidad Contabilidad



Nota 1
Disponibilidades
Al 28 de febrero del 2023

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023		Año 2022	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	6 846 016 228	6 846 016 228	2 395 392	2 395 392
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	1 998 298	1 998 298	-	-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		6 848 014 526	6 848 014 526	2 395 392	2 395 392

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		55 875 826,02
Ingresos IIQ		56 269 798,36
Adicionales		120 501,32
TOTAL		112 266 125,70

Aportes del mes	Aportes jubilados	
Ingresos IQ		18 781 271,86
Ingresos IIQ		18 753 038,45
Adicionales		-
TOTAL		37 534 310,31

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 28 de febrero 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		
		Febrero			Febrero		
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		
		Febrero			Febrero		
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 28 de febrero 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 JUNAFO del FJPPJ.
- Además comprende los registros de aquellas inversiones que a su fecha de vencimiento deben ser reclasificados según lo requerido por el ente Rector a las cuentas de vencidos y restringidos.

Mensual	Año 2023			Año 2022		
	Febrero			Febrero		
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		
	Febrero			Febrero		
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 28 de febrero 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		
		Febrero			Febrero		
		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	108 028 878	4 324 738 888
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	-	-	-	1 453 453 945	36 107 500	1 489 561 444
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	-	-	-	15 688 472	17 518 886	33 207 358
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	1 775 698	1 777 400	3 553 098	-	-	-
Total				3 553 098			5 847 507 690

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, 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 28 de febrero 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	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
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
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-	-4 970	-4 970
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	18 892 098	18 892 098	2 265 613	2 265 613
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-75 630	-75 630
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-70 024	-70 024	-24 760	-24 760
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-1 749 581	-1 749 581	-539 864	-539 864
Total		17 731 701	17 731 701	1 918 598	1 918 598

Nota 6
Otros activos
Al 28 de febrero 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	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 767 146 186	1 767 146 186	1 210 572 891	1 210 572 891
183.0	Bienes diversos	-	-	-	-
186.0	Activos intangibles	-	-	20 781	20 781
Total		1 767 146 186	1 767 146 186	1 210 593 672	1 210 593 672

⇒ 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 principalmente presupuesto del 2023 por un monto de ¢1.775.300.709,00 que fue trasladado al Ministerio de Hacienda en febrero 2023, además del saldo de las facturas devengadas 2022 que quedan pendientes de cancelar, 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.

Es importante indicar que en febrero 2023, realizó el reintegro del remanete 2022 a la cuenta de la JUNAFO por un monto de ¢501.604.759,48, por lo que se realiza el rebajo de la cuenta.

Saldo inicial Presupuesto 2023		520 489 755
Menos:		
Devengado contable		Detalle
Enero		16 604 550
Febrero		-1 263 260 981
Total saldo acumulado		-1 246 656 431
Saldo del Presupuesto 2023		1 767 146 186

⇒ 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 28 de febrero 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	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	8 363 973	8 363 973	-	-
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	65 364 043	65 364 043	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	162 063	162 063	-	-
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	1 084 185	1 084 185	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	9 200	9 200	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	10 052 797	10 052 797	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	4 341 256	4 341 256	-	-
Total		89 377 516	89 377 516	-	-

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 28 de febrero del 2023

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Febrero		Febrero	
		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	8 435 316 033	8 120 090 605	6 900 816 369	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-6 361 418	-6 379 077	-	-11 137 902
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	686 268	2 191 425	2 412 075	6 775 368
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	117 427 112	431 165 042	159 186 908	419 667 344
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-	-	-
Total		8 547 067 995	8 547 067 995	7 062 415 352	7 062 415 352

➤ (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 2023FEBJA.04.11-03 correspondiente a la carga de salarios y cargas patronales de noviembre y diciembre 2022. Además el asiento 2023FEBJA.07.01-02 que fue afectado por el registro de deducciones y aportes. Por último, el asiento 2023FEBJA.07.01-03 corresponde a remuneraciones del periodo anterior.

Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 2023FEBJA.07.01-02 que fue afectado por el registro de deducciones y aportes. Asimismo mediante el asiento 2023FEBJA.07.01-03 corresponde a remuneraciones del periodo anterior.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 28 de febrero 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		
		Febrero			Febrero		
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 ₡	58 941 627		58 941 627	93 116		93 116
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		58 941 627	-	58 941 627	93 116	-	93 116

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

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Febrero			Febrero		
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 ₡	122 920 969		122 920 969	345 952		345 952
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		122 920 969	-	122 920 969	345 952	-	345 952

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Febrero			Febrero		
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		
		Febrero			Febrero		
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		
		Febrero			Febrero		
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		
		Febrero			Febrero		
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	0		0			-
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 10
Gastos Financieros
Al 28 de febrero del 2023

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

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Febrero			Febrero		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Intereses ganado	Tipo de cambio	Total	Intereses ganado	Tipo de cambio	Total
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	268 866		268 866			-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		268 866	-	268 866	-	-	-

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	268 866		268 866			-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		268 866	-	268 866	-	-	-

Nota 12
Ingresos operativos
Al 28 de febrero 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
		Febrero	Febrero
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	-	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	112 266 126	108 028 878
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 534 310	36 107 500
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	17 518 886
Total		149 800 436	161 655 264

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Febrero	Febrero
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	324 869 241	320 085 009
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	75 043 758	70 390 518
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	33 207 358
Total		399 931 214	423 682 885

☞ 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 28 de febrero del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Febrero	Febrero
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	42 000	-
Total		42 000	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Febrero	Febrero
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	56 970	-
Total		56 970	-

Nota 14
Gastos de administración
Al 28 de febrero del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Febrero	Febrero
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	26 955 881	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	4 287	-
441.05.0.00	Viáticos	40 800	-
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	4 341 256	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	25 181 554	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	13 216 246	-
441.15.0.00	Capacitación	422 280	-
441.18.0	Salario escolar	4 341 256	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		74 503 560	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Febrero	Febrero
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	26 955 881	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	4 287	-
441.05.0.00	Viáticos	40 800	-
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	4 341 256	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	25 181 554	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	13 216 246	-
441.15.0.00	Capacitación	422 280	-
441.18.0	Salario escolar	4 341 256	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		74 503 560	-

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 28 de febrero 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
		Febrero	Febrero
442.01.0.00	Servicios de computación	4 595 936	23 142
442.03.0.00	Servicios de información	800 966	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	-	-
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	1 793 576	395 500
Total		7 190 478	418 642

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Febrero	Febrero
442.01.0.00	Servicios de computación	4 595 936	23 142
442.03.0.00	Servicios de información	800 966	
442.05.0.00	Asesoría jurídica	20 510	
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	1 793 576	395 500
Total		7 210 988	418 642

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 28 de febrero 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
		Febrero	Febrero
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
		Febrero	Febrero
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 28 de febrero 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 Febrero	Año 2022 Febrero
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	246 065	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		246 065	40 300

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Febrero	Año 2022 Febrero
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	582 776	80 600
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
Total		582 776	80 600

Nota 18
Gastos Generales
Al 28 de febrero 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 Febrero	Año 2022 Febrero
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	164 940	329 791
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	8 899 041	1 767 907
Total		9 063 981	2 102 530

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Febrero	Año 2022 Febrero
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	164 940	329 791
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	9 666
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	8 899 041	3 522 794
Total		9 063 981	3 862 250

➤ La cuenta de gastos generales diversos corresponde al alquiler del edificio, así como el registro del activo que se presume correspondiente a la comisión por pagos realizados en la cuenta del Fondo Especial en el mes de febrero.

Nota 19
Resultados de periodo
Al 28 de febrero del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	91 314 951	91 687 141	2 561 473	4 361 493
500.00	Ingresos	208 742 063	522 852 183	161 748 381	424 028 837
Total		117 427 112	431 165 042	159 186 908	419 667 344

Nota 20
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
Al 28 de febrero 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
		Febrero	Febrero
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
		Febrero	Febrero
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
		Febrero	Febrero
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
		Febrero	Febrero
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 periodos anteriores
Al 28 de febrero del 2023

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 435 316 033	8 120 090 605	6 900 816 369	6 647 110 542
Total		8 435 316 033	8 120 090 605	6 900 816 369	6 647 110 542

Nota 22
Variación en las utilidades de periodos anteriores
Al 28 de febrero del 2023

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Febrero		Febrero	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-6 361 418	-6 379 077	-	-11 137 902
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	686 268	2 191 425	2 412 075	6 775 368
Total		-5 675 150	-4 187 652	2 412 075	-4 362 534

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 2023FEBJA.04.11-03 correspondiente a la carga de salarios y cargas patronales de noviembre y diciembre 2022. Además el asiento 2023FEBJA.07.01-02 que fue afectado por el registro de deducciones y aportes. Por último, el asiento 2023FEBJA.07.01-03 corresponde a remuneraciones del periodo anterior.

Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 2023FEBJA.07.01-02 que fue afectado por el registro de deducciones y aportes. Asimismo mediante el asiento 2023FEBJA.07.01-03 corresponde a remuneraciones del periodo anterior.

Nota 23
Variación en las depreciaciones y amortizaciones
Al 28 de febrero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Febrero			Febrero		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-	-	-4 970	-2 485	-2 485
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-75 630	-37 815	-37 815
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-70 024	-64 770	-5 254	-24 760	-24 760	-
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-1 749 581	-1 508 770	-240 811	-539 864	-539 864	-
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141 772	-141 772	-	-120 991	-116 159	-4 833
Total		-1 961 378	-1 715 312	-246 065	-766 216	-721 083	-45 133

Nota 25
Variación en mobiliario y equipo
Al 28 de febrero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		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 28 de febrero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		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 28 de febrero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 767 146 186	503 885 205	-1 263 260 981	1 210 572 891	1 210 667 683	94 792
Total		1 767 146 186	503 885 205	-1 263 260 981	1 210 572 891	1 210 667 683	94 792

Nota 28
Variación de obligaciones financieras
Al 28 de febrero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Febrero			Febrero		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 435 316 033	8 435 316 033	-	6 900 816 369	6 900 816 369	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-6 361 418	-	-6 361 418	-	-	-
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	686 268	-	686 268	2 412 075	-	2 412 075
Total		8 429 640 883	8 435 316 033	-5 675 150	6 903 228 444	6 900 816 369	2 412 075

La cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023FEBJA.04.11-03 correspondiente a la carga de salarios y cargas patronales de noviembre y diciembre 2022. Además el asiento 2023FEBJA.07.01-02 que fue afectado por el registro de deducciones y aportes. Por último, el asiento 2023FEBJA.07.01-03 corresponde a remuneraciones del periodo anterior.

Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 2023FEBJA.07.01-02 que fue afectado por el registro de deducciones y aportes. Asimismo mediante el asiento 2023FEBJA.07.01-03 corresponde a remuneraciones del periodo anterior.

Nota 29
Variación en las cuentas por pagar
Al 28 de febrero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	8 363 973	2 674 473	5 689 500	-	-	-
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	65 364 043	-	65 364 043	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	162 063	283 450	-121 387	-	-	-
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	1 084 185	35 480	1 048 706	-	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	9 200	-	9 200	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	10 052 797	-	10 052 797	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	4 341 256	-	4 341 256	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
Total		89 377 516	2 993 402	86 384 114	-	-	-

Nota 30
Variación en equipo de cómputo
Al 28 de febrero del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Febrero			Febrero		
		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
Resumen comparativo
Al 28 de febrero del 2023

Mes Contable	Nº Documento	Mes pago Aux Pago	Subpartida	Cuenta contable	Liquidación devengado presupuestario	Pagado Tramitado	Devengado contable	Diferencias Justificadas	Observaciones	Diferencia mensual	
Enero	301-041401-2022	Enero	10404	442.99.0.00.01	112.944,42	112.944,42	-	-			
Enero	301-041408-2022	Enero	10404	442.99.0.00.01	355.950,00	355.950,00	-	-			
Enero	301-043080-2022	Enero	10701	441.15.0.00.01	13.239.979,89	14.500.023,96	1.261.044,07	1.261.044,07	Recalcúlo		
Enero	301-043498-2022	Enero	59903	186.04.1.01.01	2.775.932,01	3.003.537,29	227.605,28	227.605,28	Recalcúlo		
Enero	301-038075-2022	Enero	10307	442.01.0.00.01	-	-	1.094.401,47	1.094.401,47	Facturas pendientes de pago	- 2.983.051,02	
Febrero	301-040179-2022	Febrero	10404	442.99.0.00.01	219.134,60	361.600,00	142.465,40	142.465,40	Recalcúlo		
Febrero	301-041421-2022	Febrero	10404	442.99.0.00.01	355.950,00	355.950,00	-	-			
Febrero	301-041421-2022	Febrero	10701	441.15.0.00.01	481.950,00	481.950,00	-	-			
Febrero	301-040699-2023	Febrero	10301	441.15.0.00.01	9.156.946,94	8.897.680,73	259.266,21	259.266,21	Recalcúlo		
Febrero	2023-AD-001052	Febrero	10701	441.15.0.00.01	-	211.140,00	-	211.140,00	Actas pendientes de pago		
Febrero	2023-AD-001050	Febrero	10701	441.15.0.00.01	-	211.140,00	-	211.140,00	Actas pendientes de pago		
Febrero	2023-AD-001077	Febrero	59903	186.04.1.01.01	-	1.148.984,00	-	1.148.984,00	Actas pendientes de pago		
Febrero	2023-AD-001078	Febrero	59903	186.04.1.01.01	-	1.148.984,00	-	1.148.984,00	Actas pendientes de pago		
Febrero	2023-AD-001079	Febrero	59903	186.04.1.01.01	-	1.148.984,00	-	1.148.984,00	Actas pendientes de pago		
Febrero	2023-AD-001080	Febrero	59903	186.04.1.01.01	-	1.148.984,00	-	1.148.984,00	Actas pendientes de pago		
Febrero	2023-AD-000424	Febrero	10404	442.99.0.00.01	355.950,00	355.950,00	-	-			
Febrero	2023-AD-000074	Febrero	10404	442.99.0.00.01	347.475,00	347.475,00	-	-			
Febrero	2023-AD-000794	Febrero	10406	180.978,58	180.978,58	-	-	-	Actas pendientes de pago		
Febrero	2023-AD-000797	Febrero	10406	909.172,84	909.172,84	-	-	-	Facturas pendientes de pago		
10 145 759,54			6 753 213,61		10 145 759,54	10 313 581,54	16 898 973,15	Diferencia pagado y devengado contable (3)		- 6 585 391,61	
Diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (2)					25 820 070,75	10 145 759,54	26 797 387,66	35 965 830,29	9 168 442,63	Total general	- 9 168 442,63

Notas:

(1) La diferencia mensual entre el Devengado presupuestario y el devengado contable se detalla a continuación:

Detalle de la diferencia entre Devengado Presupuestario y pagado (Tramitado por U. Tesorería)		
-	17.640.840,72	Corresponden al devengado de diciembre 2022
-	989.212,60	Fondo especial pendiente de cancelar
=	16.651.628,12	

(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)		
-	19.371.955,67	Corresponden facturas devengadas de diciembre 2022
-	6.811.792,42	Actas pendientes de pago
-	1.094.401,47	Factura pendiente de pago
-	989.212,60	Fondo especial pendiente de cancelar
-	268.986,21	Recalcúlo correspondiente a febrero 2023
=	25 820 070,75	

(3) La diferencia entre entre devengado (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)		
-	1.262.248,74	Recalcúlo
-	6.811.792,42	Actas pendientes de pago
-	1.094.401,47	Factura pendiente de pago
=	9 168 442,63	