



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 marzo 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 31/03/2023
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023		Año 2022		
	Marzo		Marzo		
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado	
ACTIVO					
Disponibilidades	1	7 062 918 313	7 062 918 313	2 403 301	2 403 301
Total disponibilidades		7 062 918 313	7 062 918 313	2 403 301	2 403 301
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		5 551	5 551	6 007 276 459	6 007 276 459
Total cuentas por cobrar		5 551	5 551	6 007 276 459	6 007 276 459
Propiedad, Mobiliario y Equipo	5				
Terreno					
Edificios e Instalaciones					
Equipo de comunicación		247 500	247 500	0	0
Equipo y mobiliario de oficina		336 134	336 134	265 993	265 993
Equipo de computación		17 665 569	17 665 569	1 612 305	1 612 305
Vehículos					
Total propiedad planta y equipo		18 249 203	18 249 203	1 878 298	1 878 298
Otros activos	6				
Otros gastos pagados por anticipado		1 721 352 257	1 721 352 257	1 195 182 785	1 195 182 785
Bienes diversos		0	0	0	0
Activos intangibles		0	0	15 948	15 948
Total otros activos		1 721 352 257	1 721 352 257	1 195 198 733	1 195 198 733
TOTAL DEL ACTIVO		8 802 525 325	8 802 525 325	7 206 756 791	7 206 756 791
PASIVO	7				
Acreedores por adquisición de bienes y servicios		2 512 363	2 512 363	2 251 900	2 251 900
Remuneraciones por pagar		165 935 709	165 935 709	0	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar		662 088	662 088	231 519	231 519
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		962 987	962 987	0	0
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		14 318	14 318	0	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		15 980 894	15 980 894	0	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0	0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo		41 345 156	41 345 156	0	0
Provisión de cesantía		1 240 984	1 240 984	0	0
Provisión de vacaciones		33 025 356	33 025 356	0	0
TOTAL DEL PASIVO		261 679 854	261 679 854	2 483 419	2 483 419
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		8 547 067 995	8 120 090 605	7 062 415 352	6 647 110 542
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		-18 461 348	-22 649 000	0	-4 362 534
Resultado del periodo		12 238 823	443 403 865	141 858 019	561 525 364
TOTAL DEL PATRIMONIO		8 540 845 470	8 540 845 470	7 204 273 372	7 204 273 372
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		8 802 525 325	8 802 525 325	7 206 756 791	7 206 756 791

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
Coord a.i. Unidad Contabilidad



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Resultado Integral
Por el mes terminado al 31/03/2023
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Ingresos Financieros				
9				
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	63 200 042	186 121 011	7 909	353 861
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	933 932	933 932	58 515	58 515
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	64 133 974	187 054 943	66 424	412 376
Gastos Financieros				
10				
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	0	268 866	0	0
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	0	268 866	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	0	0
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
RESULTADO FINANCIERO	64 133 974	186 786 077	66 424	412 376
Ingresos Operativos				
12				
Ingresos operativos varios	148 072 480	548 003 694	159 768 769	583 451 654
Total	148 072 480	548 003 694	159 768 769	583 451 654
Gastos operativos Diversos				
13				
Patentes	0	0	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0	0	0
Gastos operativos varios	119 381	176 351	0	0
Total	119 381	176 351	0	0
Gastos de Administración				
14				
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	34 831 441	61 787 322	0	0
Tiempo extraordinario	15 866	20 153	0	0
Viajes	51 500	92 300	0	0
Decimotercer sueldo	0	4 341 256	0	0
Vacaciones	0	0	0	0
Incentivos	36 526 799	61 708 353	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	29 197 560	42 413 806	0	0
Capacitación	192 000	614 280	0	0
Salario escolar	31 075 803	35 417 059	0	0
Otros gastos de personal	0	0	0	0
Total	131 890 969	206 394 529	0	0
Gastos por servicios externos				
15				
Servicios de computación	1 884 747	6 480 683	2 276 345	2 299 488
Servicios de información	808 926	1 609 892	0	0
A asesoría jurídica	23 935	44 444	221 537	221 537
Servicios Médicos	0	0	0	0
Otros servicios contratados	12 916 129	14 709 705	13 568 927	13 964 427
Total	15 633 736	22 844 724	16 066 809	16 485 451
Gastos de movilidad y comunicaciones				
16				
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				
17				
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	0	0	0	0
Agua y energía eléctrica	825 824	825 824	0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	268 112	850 888	40 300	120 900
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de infraestructura	47 700	47 700	0	0
Total	1 141 636	1 724 412	40 300	120 900
Gastos Generales				
18				
Otros seguros	0	0	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	525 632	690 572	110 345	440 135
Promoción y publicidad	0	0	0	0
Amortización de Software	0	0	4 833	14 498
Gastos por otros servicios públicos	2 915	2 915	0	0
Gastos por materiales y suministros	0	0	0	0
Gastos generales diversos	22 992 176	31 891 217	1 754 887	5 277 681
Total	23 520 723	32 584 704	1 870 064	5 732 314
Gastos por provisiones				
31				
Provisión décimotercer mes	5 928 097	5 928 097	0	0
Provisión salario escolar	5 928 097	5 928 097	0	0
Provisión de vacaciones	15 804 982	15 804 982	0	0
Total	27 661 186	27 661 186	0	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	-51 895 151	256 617 788	141 791 596	561 112 988
RESULTADO DEL PERIODO	12 238 823	443 403 865	141 858 019	561 525 364
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	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	12 238 823	443 403 865	141 858 019	561 525 364

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
Coord a.i. Unidad Contabilidad



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 31/03/2023

(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 Marzo del 2023	21						8 547 067 995			8 547 067 995
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							12 238 823		12 238 823
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-18 461 348			-18 461 348
Saldo final al 31 de marzo 2023		0	0	0	0	0	8 528 606 647	12 238 823	0	8 540 845 470

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 Marzo del 2022	21						7 062 415 352			7 062 415 352
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							141 858 019		141 858 019
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						0			0
Saldo final al 31 de marzo 2022		0	0	0	0	0	7 062 415 352	141 858 019	0	7 204 273 372

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
Coord a.i.Unidad Contabilidad



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Flujo de efectivo
Por el mes terminado al 31/03/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023	Año 2022
		Marzo	Marzo
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	12 238 823	141 858 019
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	268 112	45 133
Ingresos Financieros			
Total		268 112	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	3 547 547	-159 768 769
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	172 302 338	2 483 419
Total		175 849 885	-157 285 349
		188 356 820	-15 382 197
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
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	45 793 929	15 390 106
Variación equipo de cómputo	30	-785 614	0
		45 008 316	15 390 106
		45 008 316	15 390 106
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	-18 461 348	0
		-18 461 348	0
		-18 461 348	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN			
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		0	0
		6 848 014 526	2 395 392
		7 062 918 313	2 403 301
		7 062 918 313	2 403 301

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
Coord a.i.Unidad Contabilidad



Nota 1
Disponibilidades
Al 31 de marzo del 2023

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023		Año 2022	
		Marzo		Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	7 060 923 864	7 060 923 864	2 403 301	2 403 301
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	1 994 449	1 994 449	-	-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		7 062 918 313	7 062 918 313	2 403 301	2 403 301

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	54 519 757,10
Ingresos IIQ	55 071 652,89
Adicionales	6 765,55
TOTAL	109 598 175,54

Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IQ	19 298 803,11
Ingresos IIQ	19 175 501,38
Adicionales	-
TOTAL	38 474 304,49

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 31 de marzo 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		
		Marzo			Marzo		
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		
		Marzo			Marzo		
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 marzo 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 JUNAFOP 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		
	Marzo			Marzo		
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		
	Marzo			Marzo		
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 marzo 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		
		Marzo			Marzo		
		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	-	-	-	4 324 738 888	107 968 838	4 432 707 725
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	-	-	-	1 489 561 444	35 223 403	1 524 784 847
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	-	-	-	33 207 358	16 576 528	49 783 887
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	3 553 098	-3 547 547	5 551	-	-	-
Total				5 551			6 007 276 459

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 31 de marzo 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	
		Marzo		Marzo	
		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)	-	-	-	-
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	19 677 711	19 677 711	2 265 613	2 265 613
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-75 575	-75 575	-32 216	-32 216
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-2 012 142	-2 012 142	-653 309	-653 309
Total		18 249 203	18 249 203	1 878 298	1 878 298

Nota 6
Otros activos
Al 31 de marzo 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	
		Marzo		Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 721 352 257	1 721 352 257	1 195 182 785	1 195 182 785
183.0	Bienes diversos	-	-	-	-
186.0	Activos intangibles	-	-	15 948	15 948
Total		1 721 352 257	1 721 352 257	1 195 198 733	1 195 198 733

⇒ 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 Marzo 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 Marzo 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
Marzo		-1 263 260 981
Marzo		45 793 929
Total saldo acumulado		-1 200 862 502
Saldo del Presupuesto 2023		1 721 352 257

⇒ 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 marzo 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	
		Marzo		Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	2 512 363	2 512 363	2 251 900	2 251 900
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	165 935 709	165 935 709	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	662 088	662 088	231 519	231 519
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	962 987	962 987	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	14 318	14 318	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	15 980 894	15 980 894	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	41 345 156	41 345 156	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	1 240 984	1 240 984		
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	33 025 356	33 025 356		
Total		261 679 854	261 679 854	2 483 419	2 483 419

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 marzo del 2023

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Marzo		Marzo	
		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	8 547 067 995	8 120 090 605	7 062 415 352	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-42 336 394	-48 715 471	-	-11 137 902
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	23 875 046	26 066 471	-	6 775 368
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-	-	-
Total		8 528 606 647	8 097 441 605	7 062 415 352	6 642 748 008

➤ (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 tanto deudora como acreedora se afectó por el asiento 2023MARJA.04.11-05, correspondiente a el monto de la provisión de vacaciones del 2022 y los meses enero, febrero y marzo del 2023, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal. Además el asiento 2023MARJA.04.11-06 que fue afectado de la provisión de cesantía del 2022 y los meses enero, febrero y marzo del 2023. Por último, el asiento 2023MARJA.07.01-02 corresponde a Reversión del registro correspondiente a la provisión del aguinaldo y salario escolar, por cuanto la cuenta de gasto del mes anterior no fue la correspondiente.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 31 de marzo 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		
		Marzo			Marzo		
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 ₡	63 200 042		63 200 042	7 909		7 909
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		63 200 042	-	63 200 042	7 909	-	7 909

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

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Marzo			Marzo		
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 ₡	186 121 011		186 121 011	353 861		353 861
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		186 121 011	-	186 121 011	353 861	-	353 861

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Marzo			Marzo		
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		
		Marzo			Marzo		
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		
		Marzo			Marzo		
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	933 932		933 932	58 515		58 515
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		933 932	-	933 932	58 515	-	58 515

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Marzo			Marzo		
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	933 932		933 932	58 515		58 515
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		933 932	-	933 932	58 515	-	58 515

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 31 de marzo del 2023

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

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

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	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 31 de marzo 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
		Marzo	Marzo
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	109 598 176	107 968 838
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	38 474 304	35 223 403
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	16 576 528
Total		148 072 480	159 768 769

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Marzo	Marzo
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	434 467 417	428 053 847
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	113 518 062	105 613 920
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	49 783 887
Total		548 003 694	583 451 654

☞ 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 marzo del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Marzo	Marzo
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	119 381	-
Total		119 381	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Marzo	Marzo
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	176 351	-
Total		176 351	-

Nota 14
Gastos de administración
Al 31 de marzo del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Marzo	Marzo
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	34 831 441	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	15 866	-
441.05.0.00	Viáticos	51 500	-
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	36 526 799	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	29 197 560	-
441.15.0.00	Capacitación	192 000	-
441.18.0	Salario escolar	31 075 803	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		131 890 969	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Marzo	Marzo
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	61 787 322	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	20 153	-
441.05.0.00	Viáticos	92 300	-
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	4 341 256	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	61 708 353	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	42 413 806	-
441.15.0.00	Capacitación	614 280	-
441.18.0	Salario escolar	35 417 059	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		206 394 529	-

Nota 15
Gastos por servicios externos
Al 31 de marzo 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
		Marzo	Marzo
442.01.0.00	Servicios de computación	1 884 747	2 276 345
442.03.0.00	Servicios de información	808 926	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	23 935	221 537
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	12 916 129	13 568 927
Total		15 633 736	16 066 809

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Marzo	Marzo
442.01.0.00	Servicios de computación	6 480 683	2 299 488
442.03.0.00	Servicios de información	1 609 892	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	44 444	221 537
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	14 709 705	13 964 427
Total		22 844 724	16 485 451

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 31 de marzo 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
		Marzo	Marzo
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
		Marzo	Marzo
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 marzo 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 Marzo	Año 2022 Marzo
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	825 824	
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	268 112	40 300
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	47 700	-
Total		1 141 636	40 300

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Marzo	Año 2022 Marzo
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	825 824	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	850 888	120 900
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	47 700	-
Total		1 724 412	120 900

Nota 18
Gastos Generales
Al 31 de marzo 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 Marzo	Año 2022 Marzo
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	525 632	110 345
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	2 915	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	22 992 176	1 754 887
Total		23 520 723	1 870 064

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Marzo	Año 2022 Marzo
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	690 572	440 135
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	14 498
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	2 915	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	31 891 217	5 277 681
Total		32 584 704	5 732 314

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 Marzo.

Nota 19
Resultados de periodo
Al 31 de marzo del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Marzo		Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	199 967 631	291 654 772	17 977 173	22 338 666
500.00	Ingresos	212 206 454	735 058 637	159 835 192	583 864 029
Total		12 238 823	443 403 865	141 858 019	561 525 364

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

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Marzo		Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 547 067 995	8 120 090 605	7 062 415 352	6 647 110 542
Total		8 547 067 995	8 120 090 605	7 062 415 352	6 647 110 542

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

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Marzo		Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-42 336 394	-48 715 471	-	-11 137 902
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	23 875 046	26 066 471	-	6 775 368
Total		-18 461 348	-22 649 000	-	-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 tanto deudora como acreedora se afectó por el asiento 2023MARJA.04.11-05, correspondiente a el monto de la provisión de vacaciones del 2022 y los meses enero, febrero y marzo del 2023, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal. Además el asiento 2023MARJA.04.11-06 que fue afectado de la provisión de cesantía del 2022 y los meses enero, febrero y marzo del 2023. Por último, el asiento 2023MARJA.07.01-02 corresponde a Reversión del registro correspondiente a la provisión del aguinaldo y salario escolar, por cuanto la cuenta de gasto del mes anterior no fue la correspondiente.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Marzo			Marzo		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-	-	-	-4 970	4 970
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)	-75 575	-70 024	-5 551	-32 216	-24 760	-7 455
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-2 012 142	-1 749 581	-262 561	-653 309	-539 864	-113 445
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141 772	-141 772	-	-125 824	-120 991	-4 833
Total		-2 229 489	-1 961 378	-268 112	-811 349	-766 216	-45 133

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Marzo			Marzo		
		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 marzo del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Marzo			Marzo		
		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 marzo 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
		Marzo			Marzo		
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 721 352 257	1 767 146 186	45 793 929	1 195 182 785	1 210 572 891	15 390 106
Total		1 721 352 257	1 767 146 186	45 793 929	1 195 182 785	1 210 572 891	15 390 106

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Marzo			Marzo		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 547 067 995	8 547 067 995	-	7 062 415 352	7 062 415 352	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-42 336 394	-	-42 336 394	-	-	-
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	23 875 046	-	23 875 046	-	-	-
Total		8 528 606 647	8 547 067 995	-18 461 348	7 062 415 352	7 062 415 352	-

La cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores tanto deudora como acreedora se afectó por el asiento 2023MARJA.04.11-05, correspondiente a el monto de la provisión de vacaciones del 2022 y los meses enero, febrero y marzo del 2023, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal. Además el asiento 2023MARJA.04.11-06 que fue afectado de la provisión de cesantía del 2022 y los meses enero, febrero y marzo del 2023. Por último, el asiento 2023MARJA.07.01-02 corresponde a Reversión del registro correspondiente a la provisión del aguinaldo y salario escolar, por cuanto la cuenta de gasto del mes anterior no fue la correspondiente.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Marzo			Marzo		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	2 512 363	8 363 973	-5 851 610	-	2 251 900	-2 251 900
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	165 935 709	65 364 043	100 571 666	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	662 088	162 063	500 025	-	231 519	-231 519
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	962 987	1 084 185	-121 198	-	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	14 318	9 200	5 118	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	15 980 894	10 052 797	5 928 097	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	41 345 156	4 341 256	37 003 901	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	1 240 984	-	1 240 984	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	33 025 356	-	33 025 356	-	-	-
Total		261 679 854	89 377 516	172 302 338	-	2 483 419	-2 483 419

Nota 30
Variación en equipo de cómputo
Al 31 de marzo 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
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	19 677 711	18 892 098	785 614	2 265 613	2 265 613	-
Total		19 677 711	18 892 098	785 614	2 265 613	2 265 613	-

Nota 17
Gastos por provisiones
Al 31 de marzo del 2023

Registro de los gastos por provisiones patronales

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Marzo	Marzo
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	5 928 097	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	5 928 097	
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	15 804 992	-
Total		27 661 186	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Marzo	Marzo
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	5 928 097	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	5 928 097	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	15 804 992	-
Total		27 661 186	-

Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones
Resumen comparativo
Al 31 de marzo del 2023

Mes Contable	Nº Documento	Mes	Pago Aux Pago	Subpartida	Cuenta contable	Liquidación devengado presupuestario	Pago 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	Reticulado	
Enero	301-043498-2022	Enero		59903	186.04.1.01.01	-	2.775.932,01	3.003.537,29	227.605,28	Reticulado	
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	Reticulado	
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	301-069691-2022	Febrero		10301	441.15.0.00.01	-	9.156.946,94	8.889.680,73	268.866,21	Reticulado	
Febrero	2023-AD-001052	Marzo		10701	441.15.0.00.01	-	211.140,00	211.140,00	-		
Febrero	2023-AD-001050	Marzo		10701	441.15.0.00.01	-	211.140,00	211.140,00	-		
Febrero	2023-AD-001077	Marzo		59903	186.04.1.01.01	-	1.012.458,75	1.148.984,00	136.525,25	Reticulado	
Febrero	2023-AD-001078	Marzo		59903	186.04.1.01.01	-	1.012.458,75	1.148.984,00	136.525,25	Reticulado	
Febrero	2023-AD-001079	Marzo		59903	186.04.1.01.01	-	1.012.458,75	1.148.984,00	136.525,25	Reticulado	
Febrero	2023-AD-001080	Marzo		59903	186.04.1.01.01	-	1.012.458,75	1.148.984,00	136.525,25	Reticulado	
Febrero	2023-AD-000424	Marzo		10404	442.99.0.00.01	-	355.950,00	355.950,00	-		
Febrero	2023-AD-000874	Marzo		10404	442.99.0.00.01	-	310.533,20	307.473,00	3.060,20	Reticulado	
10 145 759,54			5 663 062,19			10 145 759,54	15 452 181,84	15 808 821,73			- 356 639,89
Marzo	2023-AD-000539	Marzo		50105	174.01.0.00.01	-	720.917,42	785.613,61	64.696,19	Reticulado	
Marzo	2023-AD-001150	Marzo		59903	186.04.1.01.01	-	1.014.664,06	1.148.984,00	134.319,94	Reticulado	
Marzo	2023-AD-000904	Marzo		10405	442.01.0.00.02	-	144.099,12	160.995,12	16.896,00	Reticulado	
Marzo	2023-AD-001364	Marzo		10405	442.01.0.00.02	-	18.732,88	19.496,16	763,28	Reticulado	
Marzo	2023-AD-001172	Marzo		10404	442.99.0.00.01	-	2.825.000,00	2.825.000,00	-		
Marzo	2023-AD-001326	Marzo		10404	442.99.0.00.01	-	355.950,00	355.950,00	-		
Marzo	2023-AD-001387	Marzo		10404	442.99.0.00.01	-	307.930,65	300.300,00	7.630,65	Reticulado	
Marzo	2023-AD-001395	Marzo		10404	442.99.0.00.01	-	7.797.000,00	7.797.000,00	-		
Marzo	2023-AD-001451	Marzo		10404	442.99.0.00.01	-	180.711,08	180.711,08	-		
Marzo	2023-AD-001807	Marzo		10404	442.99.0.00.01	-	180.711,08	355.950,00	175.238,92	Acta pendiente	
Marzo	2023-AD-000794	Marzo		10406	442.99.0.00.02	-	177.746,82	177.746,82	0,00		
Marzo	2023-AD-000797	Marzo		10406	442.99.0.00.03	-	892.937,61	892.937,61	0,00		
Marzo	2023-AD-001337	Marzo		10406	442.99.0.00.04	-	177.746,82	177.746,82	0,00		
Marzo	2023-AD-001340	Marzo		10406	442.99.0.00.05	-	892.937,61	892.937,61	0,00		
Marzo	2023-AD-001801	Marzo		10201	444.04.0.00.01	-	525.632,25	525.632,25	0,00	Acta pendiente	
Marzo	301-001907-2023	Marzo		10201	444.04.0.00.01	-	44.859,51	44.859,51	-		
Marzo	301-001941-2023	Marzo		10202	444.04.0.00.02	-	365.952,88	365.952,88	-		
Marzo	301-001687-2023	Marzo		10202	444.04.0.00.02	-	415.472,00	415.472,00	-		
Marzo	301-004558-2023	Marzo		10204	445.14.0.00.02	-	2.914,67	2.914,67	-		
Marzo	301-004048-2023	Marzo		10101	441.15.0.00.01	-	8.889.428,68	8.966.497,30	77.068,62	Reticulado	
Marzo	301-001707-2023	Marzo		10101	441.15.0.00.01	-	8.688.986,41	8.688.986,41	-		
Marzo	301-002239-2023	Marzo		19901	445.99.0.00.09	-	1.775.698,00	1.775.698,00	-	14.778,11	Reticulado
Marzo	301-002940-2023	Marzo		19901	445.99.0.00.09	-	1.775.698,00	1.775.698,00	-		
Marzo	301-005060-2023	Marzo		19901	445.99.0.00.09	-	1.775.698,00	1.775.698,00	-		
Marzo	Oficio Nº 0023-03A-2023 - Retiro No.01	Marzo				932.332,20	932.332,20	-			
Marzo	Oficio Nº 0048-03A-2023 - Retiro No.02	Marzo				56.880,40	56.880,40	-			
Marzo	Oficio Nº 0065-03A-2023 - Retiro No.03	Marzo				52.972,70	52.972,70	-			
Marzo	Oficio Nº 0066-03A-2023 - Retiro No.04	Marzo				42.000,00	42.000,00	-			
Marzo	Oficio Nº 0066-03A-2023 - Retiro No.05	Marzo				825.526,34	825.526,34	-			
55 571 606,85			3 047 219,71			45 425 847,31	41 146 153,88	42 378 627,60			- 1 232 473,72
Diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (2)											
						21 682 699,62	73 082 141,84	77 254 306,47	4 172 164,63	Total general	- 4 172 164,63

Notas:

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

Detalle de la diferencia entre Devengado Presupuestario y pago (Tramitado por U. Tesorería)		
-	17 640 840,72	Compendio al devengado de diciembre 2022
-	130 305,75	Fondo especial pendiente de cancelar
=	17 819 934,97	0,00

(2) La diferencia general entre el devengado presupuestario y el devengado contable corresponde a:

Detalle de la diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (3)		
-	19 171 955,87	Corresponden facturas devengadas de diciembre 2022
-	881 582,25	Actas pendientes de pago
-	1 094 401,47	Factura pendiente de pago
-	130 305,75	Fondo especial pendiente de cancelar
-	662 685,58	Reticulado correspondiente a 2023
=	21 682 699,62	0,00

(3) La diferencia entre el pago (Tramitado por U. Tesorería) y devengado contable se detalla a continuación:

Detalle de la diferencia entre pago (Tramitado por U. Tesorería) y devengado contable (3)		
-	2 196 180,93	Reticulado
-	881 582,25	Actas pendientes de pago
-	1 094 401,47	Factura pendiente de pago
=	4 172 164,65	0,00