



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

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

Al 30 de abril 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

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Abril		Abril	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
ACTIVO				
Disponibilidades	1			
Total disponibilidades	7 269 863 046	7 269 863 046	115 509 877	115 509 877
	7 269 863 046	7 269 863 046	115 509 877	115 509 877
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	1 100	1 100	6 058 526 368	6 058 526 368
Total cuentas por cobrar	1 100	1 100	6 058 526 368	6 058 526 368
Propiedad, Mobiliario y Equipo	5			
Terreno				
Edificios e Instalaciones				
Equipo de comunicación	247 500	247 500	0	0
Equipo y mobiliario de oficina	330 682	330 682	263 508	263 508
Equipo de computación	17 373 238	17 373 238	1 574 489	1 574 489
Vehículos				
Total propiedad planta y equipo	17 951 420	17 951 420	1 837 997	1 837 997
Otros activos	6			
Otros gastos pagados por anticipado	1 714 684 265	1 714 684 265	1 160 385 390	1 160 385 390
Bienes diversos	0	0	0	0
Activos intangibles	0	0	11 115	11 115
Total otros activos	1 714 684 265	1 714 684 265	1 160 396 506	1 160 396 506
TOTAL DEL ACTIVO	9 002 499 831	9 002 499 831	7 336 270 748	7 336 270 748
PASIVO	7			
Acreedores por adquisición de bienes y servicios	14 120 546	14 120 546	2 302 912	2 302 912
Remuneraciones por pagar	204 587 423	204 587 423	0	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar	17 803	17 803	582 347	582 347
Otras retenciones a terceros por pagar	0	0	111 437	111 437
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	0	0	0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	750 164	750 164	0	0
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	0	0	0	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo	18 191 560	18 191 560	0	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar	0	0	0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo	43 555 823	43 555 823	0	0
Provisión de cesantía	1 309 354	1 309 354	0	0
Provisión de vacaciones	34 558 676	34 558 676	0	0
TOTAL DEL PASIVO	317 091 349	317 091 349	2 996 696	2 996 696
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	8 540 845 470	8 120 090 605	7 204 273 372	6 647 110 542
Correcciones de errores de ejercicios anteriores	1	-22 648 999	-75 570	-4 438 104
Resultado del periodo	144 563 011	587 966 876	129 076 250	690 601 614
TOTAL DEL PATRIMONIO	8 685 408 482	8 685 408 482	7 333 274 052	7 333 274 052
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	9 002 499 831	9 002 499 831	7 336 270 748	7 336 270 748

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

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

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

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



Notas	Año 2023		Año 2022	
	Abril		Abril	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Ingresos Financieros	9			
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	55 572 669	241 693 680	44 085	397 946
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Productos por inversiones en instrumentos financieros al costo amortizado	0	0	0	0
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	272 387	1 206 319	13 100	71 614
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	55 845 056	242 899 999	57 185	469 560
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	55 845 056	242 631 133	57 185	469 560
Ingresos Operativos	12			
Ingresos operativos varios	150 635 866	698 639 561	164 236 585	747 688 238
Total	150 635 866	698 639 561	164 236 585	747 688 238
Otros gastos operativos	13			
Patentes	0	0	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0	0	0
Gastos operativos varios	66 671	243 022	0	0
Total	66 671	243 022	0	0
Gastos de Administración	14			
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	13 209 931	74 997 253	0	0
Tiempo extraordinario	63 464	83 617	0	0
Viáticos	26 400	118 700	0	0
Decimotercer sueldo	0	4 341 256	0	0
Vacaciones	0	0	0	0
Incentivos	13 254 710	74 963 063	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	12 123 610	54 537 416	0	0
Capacitación	1 190 931	1 805 211	0	0
Salario escolar	0	35 417 059	0	0
Otros gastos de personal	0	0	0	0
Total	39 869 046	246 263 575	0	0
Gastos por servicios externos	15			
Servicios de computación	10 187 855	16 668 538	1 250 910	3 550 398
Servicios de información	417 780	2 027 672	0	0
Asesoría jurídica	126 057	170 501	84 750	306 287
Servicios Médicos	0	0	0	0
Otros servicios contratados	1 288 973	15 998 678	32 081 839	46 046 266
Total	12 020 664	34 865 388	33 417 499	49 902 950
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	0	825 824	0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	297 784	1 148 672	40 300	161 201
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de infraestructura	0	47 700	0	0
Total	297 784	2 022 196	40 300	161 201
Gastos Generales	18			
Otros seguros	0	0	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	1 865 026	2 555 599	0	440 135
Promoción y publicidad	0	0	0	0
Amortización de Software	0	0	4 833	19 331
Gastos por otros servicios públicos	0	2 915	0	0
Gastos por materiales y suministros	0	0	0	0
Gastos generales diversos	1 775 698	33 666 915	1 754 887	7 032 568
Total	3 640 724	36 225 428	1 759 720	7 492 034
Gastos por provisiones	31			
Provisión décimotercer mes	2 210 667	8 138 764	0	0
Provisión salario escolar	2 210 667	8 138 764	0	0
Provisión de cesantía	68 370	68 370	0	0
Provisión de vacaciones	1 533 320	17 338 312	0	0
Total	6 023 023	33 684 209	0	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	88 717 955	345 335 743	129 019 066	690 132 054
RESULTADO DEL PERIODO	144 563 011	587 966 876	129 076 250	690 601 614
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 en la negociación de 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	144 563 011	587 966 876	129 076 250	690 601 614

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

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

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

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



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 30/04/2023
(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 Abril del 2023	21						8 540 845 470			8 540 845 470
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							144 563 011		144 563 011
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						1			1
Saldo final al 30 de abril 2023		0	0	0	0	0	8 540 845 471	144 563 011	0	8 685 408 482

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 Abril del 2022	21						7 204 273 372			7 204 273 372
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							129 076 250		129 076 250
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-75 570			-75 570
Saldo final al 30 de abril 2022		0	0	0	0	0	7 204 197 802	129 076 250	0	7 333 274 052

Nota: Este Estado se hace con los saldos totales, considerando lo explicado en el documento de Políticas Contables al hacer la adopción de las NIIF, según lo solicitado por la SUPEN, nuestro ente rector.

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

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

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

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



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Flujo de efectivo
Por el mes terminado al 30/04/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023 Abril	Año 2022 Abril
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	144 563 011	129 076 250
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	297 784	45 133
Ingresos Financieros			
Total		297 784	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	4 451	-51 249 909
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	55 411 495	513 277
Total		55 415 946	-50 736 632
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		200 276 740	78 384 751
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	6 667 992	34 797 395
Variación equipo de cómputo	30	0	0
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		6 667 992	34 797 395
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		6 667 992	34 797 395
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	1	-75 570
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		1	-75 570
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		1	-75 570
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		7 062 918 313	2 403 301
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		7 269 863 046	115 509 877

Nota: Este Estado se hace con los saldos totales, considerando lo explicado en el documento de Políticas Contables al hacer la adopción de las NIIF, según lo solicitado por la SUPEN, nuestro ente rector.

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

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

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

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



Nota 1
Disponibilidades
Al 30 de abril del 2023

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023		Año 2022	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	7 267 864 146	7 267 864 146	115 509 877	115 509 877
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	1 998 900	1 998 900	-	-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		7 269 863 046	7 269 863 046	115 509 877	115 509 877

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	52 426 599,54
Ingresos IIQ	56 495 095,57
Adicionales	176 245,52
TOTAL	109 097 940,63

Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IQ	18 910 707,85
Ingresos IIQ	18 862 387,55
Adicionales	-
TOTAL	37 773 095,40

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 30 de abril 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		
		Abril			Abril		
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		
		Abril			Abril		
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 30 de abril 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		
	Abril			Abril		
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		
	Abril			Abril		
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 30 de abril 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		
		Abril			Abril		
		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	-	-	-	4 432 707 725	55 751	4 432 763 476
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	-	-	-	1 524 784 847	35 228 901	1 560 013 748
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	-	-	-	49 783 887	15 965 257	65 749 143
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	5 551	-4 451	1 100	-	-	-
Total		1 100			6 058 526 368		

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 30 de abril 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	
		Abril		Abril	
		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)	-81 027	-81 027	-34 701	-34 701
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-2 304 473	-2 304 473	-691 124	-691 124
Total		17 951 420	17 951 420	1 837 997	1 837 997

Nota 6
Otros activos
Al 30 de abril 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	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 714 684 265	1 714 684 265	1 160 385 390	1 160 385 390
183.0	Bienes diversos	-	-	-	-
186.0	Activos intangibles	-	-	11 115	11 115
Total		1 714 684 265	1 714 684 265	1 160 396 506	1 160 396 506

≈ 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	
Abril	6 667 992	
Total saldo acumulado		-1 194 194 510
Saldo del Presupuesto 2023		1 714 684 265

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

Nota 7
Pasivos
Al 30 de abril 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	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	14 120 546	14 120 546	2 302 912	2 302 912
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	204 587 423	204 587 423	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	17 803	17 803	582 347	582 347
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	111 437	111 437
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	750 164	750 164	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	18 191 560	18 191 560	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	43 555 823	43 555 823	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	1 309 354	1 309 354		
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	34 558 676	34 558 676		
Total		317 091 349	317 091 349	2 996 696	2 996 696

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 30 de abril del 2023

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Abril		Abril	
		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	8 540 845 470	8 120 090 605	7 204 273 372	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-48 715 471	-75 570	-11 213 472
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1	26 066 472	-	6 775 368
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-	-	-
Total		8 540 845 471	8 097 441 606	7 204 197 802	6 642 672 438

➤ (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 acreedora se afectó por el asiento 2023ABRJA.07.01-02, correspondiente a la reversión de la renta correspondiente a la factura N°00100110010000004573 a favor del Grupo Extra por \$0,86.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 30 de abril 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		
		Abril			Abril		
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 ₡	55 572 669		55 572 669	44 085		44 085
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		55 572 669	-	55 572 669	44 085	-	44 085

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

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Abril			Abril		
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 ₡	241 693 680		241 693 680	397 946		397 946
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		241 693 680	-	241 693 680	397 946	-	397 946

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Abril			Abril		
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		
		Abril			Abril		
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		
		Abril			Abril		
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	272 387		272 387	13 100		13 100
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		272 387	-	272 387	13 100	-	13 100

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
518.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	1 206 319		1 206 319	71 614		71 614
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		1 206 319	-	1 206 319	71 614	-	71 614

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 30 de abril del 2023

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

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Abril			Abril		
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 11
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros
Al 30 de abril del 2023

Se reconocerá una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero que se mide al valor razonable, se medirá por importe considerando el tiempo de vida del activo; esta podrá realizarse individualmente o grupos de activos financieros que comparten un riesgo crediticio similar.

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	COLONES	DOLARES	TOTAL	COLONES	DOLARES	TOTAL
422.02.0.00	Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	-	-	-			-
422.03.0.00	Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	-	-	-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		-	-	-	-	-	-

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL \$	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL \$
422.02.0.00	Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	-	-	-			-
422.03.0.00	Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	-	-	-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		-	-	-	-	-	-

Nota 12
Ingresos operativos
Al 30 de abril 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
		Abril	Abril
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	183	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	3 764 647	6 137 322
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	109 097 941	106 905 104
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 773 095	35 228 901
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	15 965 257
Total		150 635 866	164 236 585

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Abril	Abril
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	183	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	3 782 862	6 137 322
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	543 565 358	534 958 951
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	151 291 158	140 842 822
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	65 749 143
Total		698 639 561	747 688 238

☞ 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 30 de abril del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Abril	Año 2022 Abril
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	66 671	-
Total		66 671	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Abril	Año 2022 Abril
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	243 022	-
Total		243 022	-

Nota 14
Gastos de administración
Al 30 de abril del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Abril	Año 2022 Abril
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	13 209 931	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	63 464	-
441.05.0.00	Viáticos	26 400	-
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	13 254 710	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	12 123 610	-
441.15.0.00	Capacitación	1 190 931	-
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		39 869 046	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Abril	Año 2022 Abril
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	74 997 253	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	83 617	-
441.05.0.00	Viáticos	118 700	-
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	4 341 256	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	74 963 063	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	54 537 416	-
441.15.0.00	Capacitación	1 805 211	-
441.18.0	Salario escolar	35 417 059	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		246 263 575	-

Nota 15
Gastos por servicios externos
Al 30 de abril del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Abril	Año 2022 Abril
442.01.0.00	Servicios de computación	10 187 855	1 250 910
442.03.0.00	Servicios de información	417 780	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	126 057	84 750
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	1 288 973	32 081 839
Total		12 020 664	33 417 499

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Abril	Año 2022 Abril
442.01.0.00	Servicios de computación	16 668 538	3 550 398
442.03.0.00	Servicios de información	2 027 672	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	170 501	306 287
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	15 998 678	46 046 266
Total		34 865 388	49 902 950

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 30 de abril del 2023

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

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

Nota 17
Gastos de Infraestructura
Al 30 de abril 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 Abril	Año 2022 Abril
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	297 784	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		297 784	40 300

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Abril	Año 2022 Abril
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	1 148 672	161 201
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		2 022 196	161 201

Nota 18
Gastos Generales
Al 30 de abril 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 Abril	Año 2022 Abril
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	1 865 026	-
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	4 833
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	-	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	1 775 698	1 754 887
Total		3 640 724	1 759 720

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Abril	Año 2022 Abril
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	2 555 599	440 135
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	19 331
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	33 666 915	7 032 568
Total		36 225 428	7 492 034

La cuenta de gastos generales diversos corresponde al alquiler del edificio, así como el registro los pagos realizados a SUPEN.

Nota 19
Resultados de periodo
Al 30 de abril del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	61 917 912	353 572 684	35 217 519	57 556 185
500.00	Ingresos	206 480 922	941 539 560	164 293 769	748 157 799
Total		144 563 011	587 966 876	129 076 250	690 601 614

Nota 20
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
Al 30 de abril del 2023

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Abril	Año 2022 Abril
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 Abril	Año 2022 Abril
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 Abril	Año 2022 Abril
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 Abril	Año 2022 Abril
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 30 de abril del 2023

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 540 845 470	8 120 090 605	7 204 273 372	6 647 110 542
Total		8 540 845 470	8 120 090 605	7 204 273 372	6 647 110 542

Nota 22
Variación en las utilidades de periodos anteriores
Al 30 de abril del 2023

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Abril		Abril	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-48 715 471	-75 570	-11 213 472
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1	26 066 472	-	6 775 368
Total		1	-22 648 999	-75 570	-4 438 104

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 acreedora se afectó por el asiento 2023ABRJA.07.01-02, correspondiente a la reversión de la renta correspondiente a la factura N°00100110010000004573 a favor del Grupo Extra por \$0,86.

Nota 23
Variación en las depreciaciones y amortizaciones
Al 30 de abril del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-	-	-	-	-
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-81 027	-75 575	-5 452	-34 701	-32 216	-2 485
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-2 304 473	-2 012 142	-292 331	-691 124	-653 309	-37 815
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) ¢	-141 772	-141 772	-	-130 657	-125 824	-4 833
Total		-2 527 273	-2 229 489	-297 784	-856 482	-811 349	-45 133

Nota 24
Variación en las cuentas por cobrar
Al 30 de abril del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones- Activos	-	-	-	4 432 763 476	4 432 707 725	55 751
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones- Jubilados y Pensionados	-	-	-	1 560 013 748	1 524 784 847	35 228 901
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones	-	-	-	65 749 143	49 783 887	15 965 257
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	1 100	5 551	-4 451	-	-	-
Total		1 100	5 551	-4 451	6 058 526 368	6 007 276 459	51 249 909

Nota 25
Variación en mobiliario y equipo
Al 30 de abril del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Descripción	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 30 de abril del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Descripción	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 30 de abril del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 714 684 265	1 721 352 257	6 667 992	1 160 385 390	1 195 182 785	34 797 395
Total		1 714 684 265	1 721 352 257	6 667 992	1 160 385 390	1 195 182 785	34 797 395

Nota 28
Variación de obligaciones financieras
Al 30 de abril del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 540 845 470	8 540 845 470	-	7 204 273 372	7 204 273 372	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-	-	-75 570	-	-75 570
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	1	-	1	-	-	-
Total		8 540 845 471	8 540 845 470	1	7 204 197 802	7 204 273 372	-75 570

La cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó por el asiento 2023ABRJA.07.01-02, correspondiente a la reversión de la renta correspondiente a la factura N°00100110010000004573 a favor del Grupo Extra por \$0,86.

Nota 29
Variación en las cuentas por pagar
Al 30 de abril del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Abril			Abril		
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	14 120 546	2 512 363	11 608 183	2 302 912	2 251 900	51 012
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	204 587 423	165 935 709	38 651 715	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	17 803	662 088	-644 285	582 347	231 519	350 828
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	-	111 437	-	111 437
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	750 164	962 987	-212 823	-	-	-
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	18 191 560	15 980 894	2 210 667	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	43 555 823	41 345 156	2 210 667	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	1 309 354	1 240 984	68 370	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	34 558 676	33 025 356	1 533 320	-	-	-
Total		317 091 349	261 679 854	55 411 495	2 996 696	2 483 419	513 277

Nota 30
Variación en equipo de cómputo
Al 30 de abril del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Abril			Abril		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	19 677 711	19 677 711	-	2 265 613	2 265 613	-
Total		19 677 711	19 677 711	-	2 265 613	2 265 613	-

Nota 17
Gastos por provisiones
Al 30 de abril del 2023

Registro de los gastos por provisiones patronales

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Abril	Año 2022 Abril
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	2 210 667	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	2 210 667	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	68 370	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	1 533 320	-
Total		6 023 023	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Abril	Año 2022 Abril
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	8 138 764	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	8 138 764	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	68 370	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	17 338 312	-
Total		33 684 209	-

Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones
Resumen comparativo
Al 30 de abril del 2023

Folios	Mes Contable	Nº Documento	Mes pago Aux Pago	Subpartida	Cuenta contable	Liquidación devengado presupuestario	Pago Tramitado	Devengado contable	Diferencias totales (1)	Observaciones	Diferencia mensual
Febrero	301-000691-2023		Febrero	10101	44.15.0.00.01		9 156 546,94	8 887 680,73	268 866,21	Realicada	
Febrero	2023-40-001050		Febrero	10701	44.15.0.00.01		211 140,00	211 140,00	-	Realicada	
Febrero	2023-40-001050		Marzo	10701	44.15.0.00.01		211 140,00	211 140,00	-	Realicada	
Febrero	2023-40-001077		Marzo	59903	186.04.1.01.01		1 012 458,75	1 148 904,00	136 525,25	Realicada	
Febrero	2023-40-001078		Marzo	59903	186.04.1.01.01		1 012 458,75	1 148 904,00	136 525,25	Realicada	
Febrero	2023-40-001079		Marzo	59903	186.04.1.01.01		1 012 458,75	1 148 904,00	136 525,25	Realicada	
Febrero	2023-40-001080		Marzo	59903	186.04.1.01.01		1 012 458,75	1 148 904,00	136 525,25	Realicada	
Febrero	2023-40-002042		Marzo	10404	42.99.00.00.01		355 950,00	355 950,00	-	Realicada	
Febrero	2023-40-002074		Marzo	10404	42.99.00.00.01		315 535,20	315 535,20	-	Realicada	
10 145 759.54	2023-40-000539		Marzo	4 463 562.19			10 145 759.54	14 295 147.24	14 809 321.73		- 314 174.49
Marzo	2023-40-001170		Marzo	50105	174.01.00.00.01		720 917,42	785 133,61	64 196,19	Realicada	
Marzo	2023-40-001170		Marzo	50105	186.04.1.01.01		1 014 664,06	1 148 904,00	134 239,94	Realicada	
Marzo	2023-40-002004		Marzo	10405	42.01.00.00.02		144 099,12	160 996,12	16 896,00	Realicada	
Marzo	2023-40-001364		Marzo	10405	42.01.00.00.02		14 753,88	19 436,16	703,28	Realicada	
Marzo	2023-40-001172		Marzo	10404	42.99.00.00.01		2 825 000,00	2 825 000,00	-	Realicada	
Marzo	2023-40-001026		Marzo	10404	42.99.00.00.01		355 950,00	355 950,00	-	Realicada	
Marzo	2023-40-001387		Marzo	10404	42.99.00.00.01		307 300,65	307 300,65	-	Realicada	
Marzo	2023-40-001395		Marzo	10404	42.99.00.00.01		7 797 000,00	7 797 000,00	-	Realicada	
Marzo	2023-40-001451		Marzo	10404	42.99.00.00.01		180 711,08	180 711,08	-	Realicada	
Marzo	2023-40-002074		Marzo	10406	42.99.00.00.02		177 746,82	177 746,82	0,00	Realicada	
Marzo	2023-40-001337		Marzo	10406	42.99.00.00.02		892 937,61	892 937,61	0,00	Realicada	
Marzo	2023-40-001340		Marzo	10406	42.99.00.00.02		892 937,61	892 937,61	0,00	Realicada	
Marzo	301-001407-2023		Marzo	10201	404.04.0.00.01		44 859,51	41 472,00	3 387,51	Realicada	
Marzo	301-001421-2023		Marzo	10202	404.04.0.00.02		365 492,88	365 492,88	-	Realicada	
Marzo	301-004687-2023		Marzo	10202	404.04.0.00.02		415 472,00	415 472,00	-	Realicada	
Marzo	301-004559-2023		Marzo	10204	451.14.00.00.02		2 914,67	2 914,67	-	Realicada	
Marzo	301-004946-2023		Marzo	10101	44.15.0.00.01		8 966 407,30	8 966 407,30	77 065,00	Realicada	
Marzo	301-007207-2023		Marzo	10101	44.15.0.00.01		8 683 806,41	8 608 584,57	14 778,11	Realicada	
Marzo	301-003229-2023		Marzo	19901	455.99.00.00.09		1 775 698,00	1 775 698,00	-	Realicada	
Marzo	301-003496-2023		Marzo	19901	455.99.00.00.09		1 775 698,00	1 775 698,00	-	Realicada	
Marzo	301-005560-2023		Marzo	19901	455.99.00.00.09		1 775 698,00	1 775 698,00	-	Realicada	
Marzo	Oficio Nº 0023-CJA-2023 - Retirore No.01		Marzo	19901	455.99.00.00.09		932 332,20	932 332,20	-	Realicada	
Marzo	Oficio Nº 0048-CJA-2023 - Retirore No.02		Marzo				56 880,40	56 880,40	-	Realicada	
Marzo	Oficio Nº 0005-CJA-2023 - Retirore No.03		Marzo				52 972,70	52 972,70	-	Realicada	
Marzo	Oficio Nº 0066-CJA-2023 - Retirore No.04		Marzo				42 000,00	42 000,00	-	Realicada	
Marzo	Oficio Nº 0096-CJA-2023 - Retirore No.05		Marzo				626 526,34	626 526,34	-	Realicada	
55 571 606.85	2023-40-000539		Marzo	3 928 801.96			45 425 947.31	41 146 163.38	4 279 783.93		- 350 891.47
Abril	301-007363-2023		Abril	10404	42.99.00.00.01		355 950,00	355 950,00	-	Realicada	
Abril	301-007029-2023		Abril	19901	455.99.00.00.09		1 775 698,00	1 775 698,00	-	Realicada	
Abril	301-007363-2023		Abril	29999	45.00.00.00.03		442 720,00	525 632,25	82 904,25	Realicada	
Abril	301-008065-2023		Abril	10404	42.99.00.00.01		303 758,00	350 300,00	46 541,30	Realicada	
Abril	301-008058-2023		Abril	19901	186.04.1.01.01		1 005 847,83	1 148 904,00	143 056,17	Realicada	
Abril	2023-40-002035		Abril	10701	44.15.0.00.01		211 140,00	211 140,00	-	Realicada	
Abril	2023-40-002466		Abril	10405	42.01.00.00.02		14 753,88	18 165,00	3 411,12	Realicada	
Abril	2023-40-002320		Abril	10405	42.01.00.00.02		14 753,88	18 165,00	3 411,12	Realicada	
Abril	2023-40-002177		Abril	10406	42.99.00.00.02		885 915,90	885 915,90	-	Realicada	
Abril	2023-40-002193		Abril	10406	42.99.00.00.02		938 672,78	938 672,78	-	Realicada	
Abril	2023-40-002193		Abril	29901	45.00.00.00.01		1 808 667,50	1 808 667,50	-	Realicada	
Abril	60CJA Nº 0112-CJA-2023 - Retirore No.06		Abril				130 305,75	130 305,75	-	Realicada	
Abril	Oficio Nº 0118-CJA-2023 - Retirore No.07		Abril				608 924,61	608 924,61	-	Realicada	
Abril	Oficio Nº 0130-CJA-2023 - Retirore No.08		Abril				47 700,01	47 700,01	-	Realicada	
Abril	Oficio Nº 0131-CJA-2023 - Retirore No.09		Abril				538 344,72	538 344,72	-	Realicada	
62 904 785.15	2023-40-000539		Marzo	10 715 817.22			7 333 178.30	5 209 452.62	18 048 995.52		- 12 839 542.90
Liquidación devengado presupuestario y devengado contable (2)						62 904 785.15	60 650 763.76	74 151 362.60	13 504 608.83	Total general	- 13 504 608.83
Diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (3)											

Notas:

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

Detalle de la diferencia entre Devengado Presupuestario y pagado (Tramitado por U. Tesorería)	
2 254 031,43	Actas pendientes de pagar que se registran en liquidación
2 254 031,43	

(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)		
12 567 156,18	Actas pendientes	
937 452,69	Recálculo	
2 254 031,43	Actas pendientes de pagar que se registran en liquidación	
11 250 577,44		

(3) La diferencia entre entre pagado (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)	
937 452,69	Recálculo
12 567 156,18	Actas pendientes de pago
13 504 608,87	