



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 mayo 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
6	Información destacada
6.1.	Presupuesto disponible
6.2.	Activos
6.3.	Pasivo y patrimonio
6.4.	Gastos
6.5.	Ingresos
6.6.	Razones Financieras

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Situación Financiera
Por el mes terminado al 31/05/2023
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Mayo		Mayo	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
ACTIVO				
Disponibilidades	<u>1</u>			
Total disponibilidades	7 486 310 671	7 486 310 671	6 257 414 712	6 257 414 712
	7 486 310 671	7 486 310 671	6 257 414 712	6 257 414 712
Inversiones en instrumentos Financieros	<u>2</u>			
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	<u>3</u>			
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	<u>4</u>			
Aportes por cobrar	1 100	1 100	79 121 242	79 121 242
Total cuentas por cobrar	1 100	1 100	79 121 242	79 121 242
Propiedad, Mobiliario y Equipo	<u>5</u>			
Terreno				
Edificios e Instalaciones				
Equipo de comunicación	247 500	247 500	0	0
Equipo y mobiliario de oficina	274 999	274 999	261 023	261 023
Equipo de computación	17 286 197	17 286 197	1 536 674	1 536 674
Vehículos				
Total propiedad planta y equipo	17 808 696	17 808 696	1 797 697	1 797 697
Otros activos	<u>6</u>			
Otros gastos pagados por anticipado	1 357 968 610	1 357 968 610	1 154 531 884	1 154 531 884
Bienes diversos	0	0	0	0
Activos intangibles	0	0	6 283	6 283
Total otros activos	1 357 968 610	1 357 968 610	1 154 538 166	1 154 538 166
TOTAL DEL ACTIVO	8 862 089 077	8 862 089 077	7 492 871 817	7 492 871 817
PASIVO	<u>7</u>			
Acreedores por adquisición de bienes y servicios	19 977 260	19 977 260	9 411 721	9 411 721
Remuneraciones por pagar	5 629	5 629	0	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar	954 030	954 030	44 218	44 218
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	417 175	417 175	1 293 759	1 293 759
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	0	0	0	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo	22 098 112	22 098 112	0	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar	0	0	0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo	16 386 571	16 386 571	0	0
Provisión de cesantía	1 370 147	1 370 147	0	0
Provisión de vacaciones	34 558 676	34 558 676	0	0
TOTAL DEL PASIVO	95 767 600	95 767 600	10 749 697	10 749 697
PATRIMONIO	<u>8</u>			
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	8 685 408 482	8 120 090 605	7 333 274 052	6 647 110 542
Correcciones de errores de ejercicios anteriores	-65 186	-22 714 185	52 243	-4 385 861
Resultado del período	80 978 181	668 945 057	148 795 825	839 397 438
TOTAL DEL PATRIMONIO	8 766 321 477	8 766 321 477	7 482 122 119	7 482 122 119
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	8 862 089 077	8 862 089 077	7 492 871 817	7 492 871 817

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 Resultado Integral
Por el mes terminado al 31/05/2023
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Ingresos Financieros				
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	67 410 236	309 103 916	4 821 934	5 219 880
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	552 576	1 758 895	5 337	76 952
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	67 962 812	310 862 811	4 827 271	5 296 832
Gastos Financieros				
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	23 685	292 551	1 816	1 816
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	23 685	292 551	1 816	1 816
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros				
Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	0	0	0	0
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
RESULTADO FINANCIERO	67 939 127	310 570 260	4 825 455	5 295 015
Ingresos Operativos				
Ingresos operativos varios	149 178 803	847 818 364	156 384 696	904 072 934
Total	149 178 803	847 818 364	156 384 696	904 072 934
Otros gastos operativos				
Patentes	0	0	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0	0	0
Gastos operativos varios	4 181	247 203	0	0
Total	4 181	247 203	0	0
Gastos de Administración				
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	23 017 425	98 014 678	0	0
Tiempo extraordinario	97 112	180 729	0	0
Viáticos	395 800	514 500	11 500	11 500
Décimotercer sueldo	0	4 341 256	0	0
Vacaciones	0	0	0	0
Incentivos	23 481 165	98 444 228	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	15 301 805	69 839 221	0	0
Capacitación	1 207 504	3 012 715	5 295 990	5 295 990
Salario escolar	0	35 417 059	0	0
Otros gastos de personal	0	0	0	0
Total	63 500 810	309 764 385	5 307 490	5 307 490
Gastos por servicios externos				
Servicios de computación	186 003	16 854 540	1 638 563	5 188 961
Servicios de información	130 580	2 158 252	137 633	137 633
Asesoría Jurídica	28 250	198 751	20 510	326 796
Servicios Médicos	0	0	0	0
Otros servicios contratados	0	15 998 678	3 204 921	49 251 187
Total	344 833	35 210 221	5 001 626	54 904 576
Gastos de movilidad y comunicaciones				
Pasajes y Redes	0	0	0	0
Depreciación de vehículos	0	0	0	0
Pérdida por deterioro de vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de movilidad y comunicaciones	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Gastos de infraestructura				
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	0	0	0	0
Agua y energía eléctrica	550 451	1 376 275	0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	142 724	1 291 395	40 300	201 501
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de infraestructura	53 154 770	53 202 470	4 800	4 800
Total	53 847 945	55 870 141	45 100	206 301
Gastos Generales				
Otros seguros	0	0	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	78 899	2 634 498	300 390	740 525
Promoción y publicidad	0	0	0	0
Amortización de Software	0	0	4 833	24 164
Gastos por otros servicios públicos	7 234	10 148	0	0
Gastos por materiales y suministros	9 894	9 894	0	0
Gastos generales diversos	10 472 058	44 138 972	1 754 887	8 787 455
Total	10 568 084	46 793 512	2 060 110	9 552 144
Gastos por provisiones				
Provisión décimotercer mes	3 906 551	12 045 315	0	0
Provisión salario escolar	3 906 551	12 045 315	0	0
Provisión de cesantía	60 793	129 163	0	0
Provisión de vacaciones	0	17 338 312	0	0
Total	7 873 896	41 558 105	0	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	13 039 054	358 374 797	143 970 369	834 102 423
RESULTADO DEL PERIODO	80 978 181	668 945 057	148 795 825	839 397 438
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)				
Otros Ingresos financieros				
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	0	0	0	0
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Otros gastos financieros				
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES	0	0	0	0
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO	80 978 181	668 945 057	148 795 825	839 397 438

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 31/05/2023

(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 mayo del 2023	21						8 685 408 482			8 685 408 482
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							80 978 181		80 978 181
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-65 186			-65 186
Saldo final al 31 de mayo 2023		0	0	0	0	0	8 685 343 296	80 978 181	0	8 766 321 477

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 mayo del 2022	21						7 333 274 052			7 333 274 052
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							148 795 825		148 795 825
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						52 243			52 243
Saldo final al 31 de mayo 2022		0	0	0	0	0	7 333 326 295	148 795 825	0	7 482 122 119

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 31/05/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023	Año 2022
		Mayo	Mayo
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	80 978 181	148 795 825
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	142 724	45 133
Ingresos Financieros			
Total		142 724	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	0	5 979 405 126
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	-221 323 749	7 753 001
Total		-221 323 749	5 987 158 127
		-140 202 844	6 135 999 085
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	356 715 656	5 853 507
Variación equipo de cómputo	30	0	0
		356 715 656	5 853 507
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión			
		356 715 656	5 853 507
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	-65 186	52 243
		-65 186	52 243
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación			
		-65 186	52 243
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN			
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		0	0
		7 269 541 546	115 509 877
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo			
		7 485 989 171	6 257 414 712
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo			

Nota: Este Estado se hace con los saldos totales, considerando lo explicado en el documento de Políticas Contables al hacer la adopción de las NIIF, según lo solicitado por la SUPEN, nuestro ente rector. A partir de mayo 2023, se dio la apertura de las cuentas de garantía (colones y dólares) para el depósito de las garantías provenientes de los proveedores.

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 31 de mayo del 2023

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023		Año 2022	
		Mayo		Mayo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	7 483 990 271	7 483 990 271	6 256 116 913	6 256 116 913
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	1 998 900	1 998 900	1 297 799	1 297 799
113.01.2.01.02	Deposito Garantías \$	321 500	321 500	-	-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		7 486 310 671	7 486 310 671	6 257 414 712	6 257 414 712

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	54 754 893,55
Ingresos IIQ	55 990 422,90
Adicionales	308 702,32
TOTAL	111 054 018,77

Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IQ	19 027 582,41
Ingresos IIQ	19 097 062,45
Adicionales	137,77
TOTAL	38 124 782,63

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 31 de mayo 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		
		Mayo			Mayo		
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		
		Mayo			Mayo		
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 mayo del 2023

La cuenta se conforma por el registro de:

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

Mensual	Año 2023			Año 2022		
	Mayo			Mayo		
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		
	Mayo			Mayo		
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 mayo 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		
		Mayo			Mayo		
		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	-	-	-	4 432 763 476	-4 432 763 476	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	-	-	-	1 560 013 748	-1 560 013 748	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	-	-	-	65 749 143	13 372 098	79 121 242
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	1 100	-	1 100	-	-	-
Total				1 100			79 121 242

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 mayo 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	
		Mayo		Mayo	
		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)	-136 710	-136 710	-37 186	-37 186
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-2 391 514	-2 391 514	-728 939	-728 939
Total		17 808 696	17 808 696	1 797 697	1 797 697

Nota 6
Otros activos
Al 31 de mayo 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	
		Mayo		Mayo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 357 968 610	1 357 968 610	1 154 531 884	1 154 531 884
183.00.0.00	Bienes diversos	-	-	-	-
186.00.0.00	Activos intangibles	-	-	6 283	6 283
Total		1 357 968 610	1 357 968 610	1 154 538 166	1 154 538 166

⇒ 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 inicialmente se dio 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
Mayo		356 715 656
Total saldo acumulado		-837 478 854
Saldo del Presupuesto 2023		1 357 968 610

⇒ 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 mayo 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	
		Mayo		Mayo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	19 977 260	19 977 260	9 411 721	9 411 721
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	5 629	5 629	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	954 030	954 030	44 218	44 218
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	417 175	417 175	1 293 759	1 293 759
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	22 098 112	22 098 112	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	16 386 571	16 386 571	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	1 370 147	1 370 147	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	34 558 676	34 558 676	-	-
Total		95 767 600	95 767 600	10 749 697	10 749 697

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 mayo del 2023

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Mayo		Mayo	
		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	8 685 408 482	8 120 090 605	7 333 274 052	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-65 186	-48 780 657	-59 195	-11 272 666
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-	26 066 472	111 437	6 886 805
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-	-	-
Total		8 685 343 296	8 097 376 420	7 333 326 295	6 642 724 681

➤ (1) Este insumo se obtiene del Estado de Resultados, dado que los datos para elaborar el estado, son antes de cierre, la cuenta de Utilidad o Pérdida del periodo se hace mediante el cierre mensual, por lo anterior para consultarla se debe calcular restando al total de los ingresos el total de los gastos.

➤ La cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023MAYJA.04.04-01, correspondiente a la corrección del asiento 2023ABRJA.04.04-01, por error involuntario el asiento quedo doble sientto lo correcto solo 91.54. Por otra parte el asiento 2023MAYJA.02.02-01 afectó la cuenta mencionada debido a un pago correspondiente al estudio "sumas de más" del año 2023 según indicado el día 31/05/2023.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 31 de mayo 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		
		Mayo			Mayo		
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 ₡	67 410 236		67 410 236	4 821 934		4 821 934
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		67 410 236	-	67 410 236	4 821 934	-	4 821 934

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

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Mayo			Mayo		
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 ₡	309 103 916		309 103 916	5 219 880		5 219 880
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		309 103 916	-	309 103 916	5 219 880	-	5 219 880

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Mayo			Mayo		
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		
		Mayo			Mayo		
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		
		Mayo			Mayo		
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	552 576		552 576	5 337		5 337
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		552 576	-	552 576	5 337	-	5 337

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Mayo			Mayo		
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	1 758 895		1 758 895	76 952		76 952
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		1 758 895	-	1 758 895	76 952	-	76 952

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 mayo del 2023

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

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Mayo			Mayo		
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	23 685		23 685	1 816		1 816
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		23 685	-	23 685	1 816	-	1 816

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	292 551		292 551	1 816		1 816
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		292 551	-	292 551	1 816	-	1 816

Nota 12
Ingresos operativos
Al 31 de mayo 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
		Mayo	Mayo
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	2	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	-	112 117
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	111 054 019	107 613 585
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	38 124 783	35 286 895
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	13 372 098
Total		149 178 803	156 384 696

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Mayo	Mayo
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	185	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	3 782 862	6 249 440
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	654 619 376	642 572 536
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	189 415 940	176 129 716
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	79 121 242
Total		847 818 364	904 072 934

☞ 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 mayo del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Mayo	Mayo
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	4 181	-
Total		4 181	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Mayo	Mayo
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	247 203	-
Total		247 203	-

Nota 14
Gastos de administración
Al 31 de mayo del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Mayo	Mayo
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	23 017 425	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	97 112	-
441.05.0.00	Viáticos	395 800	11 500
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	23 481 165	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	15 301 805	-
441.15.0.00	Capacitación	1 207 504	5 295 990
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		63 500 810	5 307 490

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Mayo	Mayo
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	98 014 678	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	180 729	-
441.05.0.00	Viáticos	514 500	11 500
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	4 341 256	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	98 444 228	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	69 839 221	-
441.15.0.00	Capacitación	3 012 715	5 295 990
441.18.0	Salario escolar	35 417 059	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		309 764 385	5 307 490

Nota 15
Gastos por servicios externos
Al 31 de mayo 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
		Mayo	Mayo
442.01.0.00	Servicios de computación	186 003	1 638 563
442.03.0.00	Servicios de información	130 580	137 633
442.05.0.00	Asesoría jurídica	28 250	20 510
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	-	3 204 921
Total		344 833	5 001 626

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Mayo	Mayo
442.01.0.00	Servicios de computación	16 854 540	5 188 961
442.03.0.00	Servicios de información	2 158 252	137 633
442.05.0.00	Asesoría jurídica	198 751	326 796
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	15 998 678	49 251 187
Total		35 210 221	54 904 576

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 31 de mayo 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
		Mayo	Mayo
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
		Mayo	Mayo
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 mayo 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	Año 2022
		Mayo	Mayo
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	550 451	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	142 724	40 300
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	53 154 770	4 800
Total		53 847 945	45 100

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Mayo	Mayo
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	1 376 275	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	1 291 395	201 501
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	53 202 470	4 800
Total		55 870 141	206 301

Nota 18
Gastos Generales
Al 31 de mayo 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 Mayo	Año 2022 Mayo
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	78 899	300 390
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	7 234	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	9 894	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	10 472 058	1 754 887
Total		10 568 084	2 060 110

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Mayo	Año 2022 Mayo
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	2 634 498	740 525
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	24 164
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	10 148	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	9 894	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	44 138 972	8 787 455
Total		46 793 512	9 552 144

➤ 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 31 de mayo del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Mayo		Mayo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	136 163 434	489 736 118	12 416 142	69 972 327
500.00	Ingresos	217 141 615	1 158 681 175	161 211 967	909 369 766
Total		80 978 181	668 945 057	148 795 825	839 397 438

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

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Mayo		Mayo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 685 408 482	8 120 090 605	7 333 274 052	6 647 110 542
Total		8 685 408 482	8 120 090 605	7 333 274 052	6 647 110 542

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

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Mayo		Mayo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-65 186	-48 780 657	-59 195	-11 272 666
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-	26 066 472	111 437	6 886 805
Total		-65 186	-22 714 185	52 243	-4 385 861

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad N°8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, enuncia al respecto: "Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo; o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores. Dado lo anterior, surge la necesidad de realizar una aplicación retroactiva; que según la norma citada las define: "La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si está se hubiera aplicado siempre".

La cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023MAYJA.04.04-01, correspondiente a la corrección del asiento 2023ABRJA.04.04-01, por error involuntario el asiento quedó doble sientto lo correcto solo 91.54. Por otra parte el asiento 2023MAYJA.02.02-01 afectó la cuenta mencionada debido a un pago correspondiente al estudio "sumas de más" del año 2023 según indicado el día 31/05/2023.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Mayo			Mayo		
		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)	-136 710	-81 027	-55 683	-37 186	-34 701	-2 485
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-2 391 514	-2 304 473	-87 041	-728 939	-691 124	-37 815
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) ¢	-141 772	-141 772	-	-135 490	-130 657	-4 833
Total		-2 669 996	-2 527 273	-142 724	-901 615	-856 482	-45 133

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Mayo			Mayo		
		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	-4 432 763 476
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones- Jubilados y Pensionados	-	-	-	-	1 560 013 748	-1 560 013 748
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones	-	-	-	79 121 242	65 749 143	13 372 098
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	1 100	1 100	-	-	-	-
Total		1 100	1 100	-	79 121 242	6 058 526 368	-5 979 405 126

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Mayo			Mayo		
		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 mayo del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Mayo			Mayo		
		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 mayo 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
		Mayo			Mayo		
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 357 968 610	1 714 684 265	356 715 656	1 154 531 884	1 160 385 390	5 853 507
Total		1 357 968 610	1 714 684 265	356 715 656	1 154 531 884	1 160 385 390	5 853 507

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Mayo			Mayo		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 685 408 482	8 685 408 482	-	7 333 274 052	7 333 274 052	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-65 186	-	-65 186	-59 195	-	-59 195
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-	-	-	111 437	-	111 437
Total		8 685 343 296	8 685 408 482	-65 186	7 333 326 295	7 333 274 052	52 243

La cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023MAYJA.04.04-01, correspondiente a la corrección del asiento 2023ABRJA.04.04-01, por error involuntario el asiento quedó doble sienta lo correcto solo 91.54. Por otra parte el asiento 2023MAYJA.02.02-01 afectó la cuenta mencionada debido a un pago correspondiente al estudio "sumas de más" del año 2023 según indicado el día 31/05/2023.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Mayo			Mayo		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	19 977 260	14 120 546	5 856 714	9 411 721	2 302 912	7 108 809
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	5 629	204 587 423	-204 581 794	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	954 030	17 803	936 227	44 218	582 347	-538 129
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	417 175	750 164	-332 989	1 293 759	-	1 293 759
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	22 098 112	18 191 560	3 906 551	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	16 386 571	43 555 823	-27 169 252	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	1 370 147	1 309 354	60 793	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	34 558 676	34 558 676	-	-	-	-
Total		95 767 600	317 091 349	-221 323 749	10 749 697	2 996 696	7 753 001

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Mayo			Mayo		
		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 31
Gastos por provisiones
Al 31 de mayo del 2023

Registro de los gastos por provisiones patronales

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Mayo	Mayo
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	3 906 551	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	3 906 551	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	60 793	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	-	-
Total		7 873 896	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Mayo	Mayo
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	12 045 315	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	12 045 315	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	129 163	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	17 338 312	-
Total		41 558 105	-

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

Mes Contable	N° Documento	Mes pago Aux Pago	Subpartida	Cuenta contable	Liquidación devengado presupuestario	Pagado Tramitado	Devengado contable	Diferencias Justificadas	Observaciones	Diferencia mensual	
Febrero	301-00061-2023	Febrero	10101	441.15.0.00.01	9 156 546,24	8 887 620,73	268 925,51	-	Reciclado		
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	Reciclado		
Febrero	2023-AD-001078	Marzo	59903	186.04.1.01.01	1 012 458,75	1 148 984,00	-	136 525,25	Reciclado		
Febrero	2023-AD-001079	Marzo	59903	186.04.1.01.01	1 012 458,75	1 148 984,00	-	136 525,25	Reciclado		
Febrero	2023-AD-001080	Marzo	59903	186.04.1.01.01	1 012 458,75	1 148 984,00	-	136 525,25	Reciclado		
Febrero	2023-AD-000414	Marzo	10404	442.99.0.00.01	355 950,00	355 950,00	-	-			
Febrero	2023-AD-000874	Marzo	10404	442.99.0.00.01	310 535,30	347 475,00	-	36 939,70	Reciclado		
10 145 759,54			4 463 562,19		10 145 759,54	14 285 543,24	14 609 343,28			314 174,49	
Marzo	2023-AD-000539	Marzo	50105	174.01.0.00.01	720 917,42	8 085 613,61	-	64 696,19	Reciclado		
Marzo	2023-AD-001070	Marzo	59903	186.04.1.01.01	1 014 664,06	1 148 984,00	-	134 319,94	Reciclado		
Marzo	2023-AD-000904	Marzo	10405	442.01.0.00.02	144 095,12	169 955,12	-	16 860,00	Reciclado		
Marzo	2023-AD-001354	Marzo	10405	442.01.0.00.02	18 732,88	19 486,16	-	753,28	Reciclado		
Marzo	2023-AD-001172	Marzo	10404	442.99.0.00.01	2 825 000,00	2 825 000,00	-	-			
Marzo	2023-AD-001316	Marzo	10404	442.99.0.00.01	355 950,00	355 950,00	-	-			
Marzo	2023-AD-001387	Marzo	10404	442.99.0.00.01	307 300,00	300 300,00	-	42 369,35	Reciclado		
Marzo	2023-AD-001385	Marzo	10404	442.99.0.00.01	7 787 000,00	7 787 000,00	-	-			
Marzo	2023-AD-001451	Marzo	10404	442.99.0.00.01	180 711,08	180 711,08	-	-			
Marzo	2023-AD-000784	Marzo	10406	442.99.0.00.02	177 746,62	177 746,62	-	0,00			
Marzo	2023-AD-000797	Marzo	10406	442.99.0.00.03	892 937,61	892 937,61	-	0,00			
Marzo	2023-AD-001137	Marzo	10406	442.99.0.00.04	177 746,62	177 746,62	-	0,00			
Marzo	2023-AD-001340	Marzo	10406	442.99.0.00.05	892 937,61	892 937,61	-	-			
Marzo	301-003407-2023	Marzo	10201	444.04.0.00.01	44 899,51	44 899,51	-	-			
Marzo	301-003412-2023	Marzo	10202	444.04.0.00.02	365 492,88	365 492,88	-	-			
Marzo	301-004687-2023	Marzo	10202	444.04.0.00.02	415 472,00	415 472,00	-	-			
Marzo	301-004509-2023	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	Reciclado		
Marzo	301-007307-2023	Marzo	10101	441.15.0.00.01	8 683 806,41	8 683 806,41	-	-			
Marzo	301-002239-2023	Marzo	19901	445.99.0.00.09	1 775 698,00	1 775 698,00	-	-			
Marzo	301-002846-2023	Marzo	19901	445.99.0.00.09	1 775 698,00	1 775 698,00	-	-			
Marzo	301-002060-2023	Marzo	19901	445.99.0.00.09	1 775 698,00	1 775 698,00	-	-			
Marzo	Oficio N° 0023-OJA-2023 - Retiro No.01	Marzo			932 332,20	932 332,20	-	-			
Marzo	Oficio N° 0048-OJA-2023 - Retiro No.02	Marzo			56 880,40	56 880,40	-	-			
Marzo	Oficio N° 0065-OJA-2023 - Retiro No.03	Marzo			52 972,70	52 972,70	-	-			
Marzo	Oficio N° 0066-OJA-2023 - Retiro No.04	Marzo			42 000,00	42 000,00	-	-			
Marzo	Oficio N° 0068-OJA-2023 - Retiro No.05	Marzo			826 236,34	826 236,34	-	-			
55 571 606,85			3 928 801,96		45 425 847,31	41 146 153,88	41 497 046,35			350 891,47	
Abril	301-007305-2023	Abril	10404	442.99.0.00.01	355 950,00	355 950,00	-	-			
Abril	301-007302-2023	Abril	19901	445.99.0.00.09	1 775 698,00	1 775 698,00	-	-			
Abril	301-008065-2023	Abril	29999	445.06.0.00.03	442 738,00	525 612,25	-	82 904,25	Reciclado		
Abril	301-008065-2023	Abril	10404	442.99.0.00.01	303 958,70	350 300,00	-	46 341,30	Reciclado		
Abril	301-008599-2023	Abril	59903	186.04.1.01.01	1 005 842,83	1 148 984,00	-	143 141,17	Reciclado		
Abril	Oficio N° 0112-OJA-2023 - Retiro No.06	Abril			130 305,75	130 305,75	-	-			
Abril	Oficio N° 0118-OJA-2023 - Retiro No.07	Abril			608 924,61	608 924,61	-	-			
Abril	Oficio N° 0139-OJA-2023 - Retiro No.08	Abril			47 700,01	47 700,01	-	-			
Abril	Oficio N° 0131-OJA-2023 - Retiro No.09	Abril			538 344,72	538 344,72	-	-			
62 904 785,15			1 851 338,96		7 333 176,30	5 209 852,42	5 486 839,36			272 386,72	
Mayo	301-008763-2023	Mayo	10404	441.15.0.00.01	481 950,00	481 950,00	-	-			
Mayo	301-009600-2023	Mayo	10405	442.01.0.00.02	8 889 251,33	8 859 515,90	-	366 664,57			
Mayo	301-010411-2023	Mayo	10701	441.15.0.00.01	481 950,00	481 950,00	-	-			
Mayo	301-010488-2023	Mayo	10404	442.99.0.00.01	31 640 000,00	31 640 000,00	-	-			
Mayo	301-010586-2023	Mayo	10404	442.99.0.00.01	310 750,00	310 750,00	-	-			
Mayo	301-011001-2023	Mayo	10404	442.99.0.00.01	355 950,00	355 950,00	-	-			
Mayo	301-011001-2023	Mayo	10404	442.99.0.00.01	355 950,00	355 950,00	-	-			
Mayo	301-011001-2023	Mayo	10404	442.99.0.00.01	310 750,00	310 750,00	-	-			
Mayo	301-011008-2023	Mayo	10404	442.99.0.00.01	310 750,00	310 750,00	-	-			
Mayo	301-011193-2023	Mayo	10404	442.99.0.00.01	306 862,80	350 300,00	-	43 437,20			
Mayo	301-011572-2023	Mayo	59903	186.04.1.01.01	1 006 509,98	1 148 984,00	-	142 474,02			
Mayo	301-011629-2023	Mayo	19901	445.99.0.00.09	1 775 698,00	1 775 698,00	-	-			
Mayo	301-009439-2023	Mayo	10406	442.99.0.00.03	938 672,78	938 672,78	-	0,00			
Mayo	301-008942-2023	Mayo	29901	445.06.0.00.01	1 811 525,60	1 808 667,50	-	2 868,10			
Mayo	301-010348-2023	Mayo	10101	445.99.0.00.01	8 717 176,33	8 696 359,86	-	20 816,47			
Mayo	301-009443-2023	Mayo	10201	444.04.0.00.01	55 933,45	55 933,45	-	-			
Mayo	301-009647-2023	Mayo	10202	444.04.0.00.02	407 132,00	407 132,00	-	-			
Mayo	301-010862-2023	Mayo	10204	445.14.0.00.02	3 268,55	3 268,55	-	-			
Mayo	301-011222-2023	Mayo	10201	444.04.0.00.01	87 725,55	87 725,55	-	-			
Mayo	301-012578-2023	Mayo	10204	445.14.0.00.02	3 965,12	3 965,12	-	-			
Mayo	301-009439-2023	Mayo	10406	442.99.0.00.03	938 672,78	938 672,78	-	0,00			
Mayo	301-012046-2023	Mayo	10406	442.99.0.00.03	154 345,42	154 345,42	-	0,00			
Mayo	2023-AD-000960	Mayo	10701	441.15.0.00.01	211 140,00	211 140,00	-	-			
Mayo	2023-AD-002982	Mayo	10701	441.15.0.00.01	211 140,00	211 140,00	-	-			
Mayo	2023-AD-003328	Mayo	10701	441.15.0.00.01	211 140,00	211 140,00	-	-			
Mayo	2023-AD-003158	Mayo	59903	186.04.1.01.01	15 993 460,85	15 993 460,85	-	-			
Mayo	2023-AD-003303	Mayo	10404	442.99.0.00.01	355 950,00	355 950,00	-	-			
Mayo	2023-AD-002966	Mayo	10406	442.99.0.00.03	35 549,37	35 549,37	-	-			
Mayo	2023-AD-002966	Mayo	10406	442.99.0.00.03	5 830,10	5 830,10	-	-			
Mayo	2023-AD-002972	Mayo	10406	442.99.0.00.03	137 763,64	137 763,64	-	-			
Mayo	2023-AD-002451	Mayo	29901	445.06.0.00.01	1 078 684,21	1 078 684,21	-	-			
Mayo	Oficio N° 0152-OJA-2023 - Retiro No.10	Mayo			675 705,36	675 705,36	-	-			
Mayo	Oficio N° 0153-OJA-2023 - Retiro No.11	Mayo			74 358,75	74 358,75	-	-			
Mayo	Oficio N° 0170-OJA-2023 - Retiro No.12	Mayo			259 351,38	259 351,38	-	-			
Mayo	Oficio N° 0175-OJA-2023 - Retiro No.13	Mayo			5 000,00	5 000,00	-	-			
Mayo	Oficio N° 0190-OJA-2023 - Retiro No.14	Mayo			493 853,80	493 853,80	-	-			
121 130 232,70			20 911 720,82		58 225 447,85	60 096 779,60	79 137 165,37			19 640 389,37	
Diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (2)					19 595 142,09	121 130 232,70	120 747 532,74	140 725 374,79	19 977 842,05	Total general	19 977 842,05

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)	
382 700,00	Reintegro N° 15 y 16 pendientes de pago
382 700,00	

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

Detalle de la diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (2)	
1 460 343,91	Reciclado
382 700,00	Reintegro N° 15 y 16 pendientes de pago
18 511 498,17	Actas pendientes de pago
19 595 142,08	

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

Detalle de la diferencia entre devengado (Tramitado por U. Tesorería) y devengado contable (3)	
1 460 343,91	Reciclado
18 511 498,17	Actas pendientes de pago
19 977 842,08	

**Gráficos presupuesto disponible
Al 31 de mayo 2023**

Presupuesto disponible ejecución

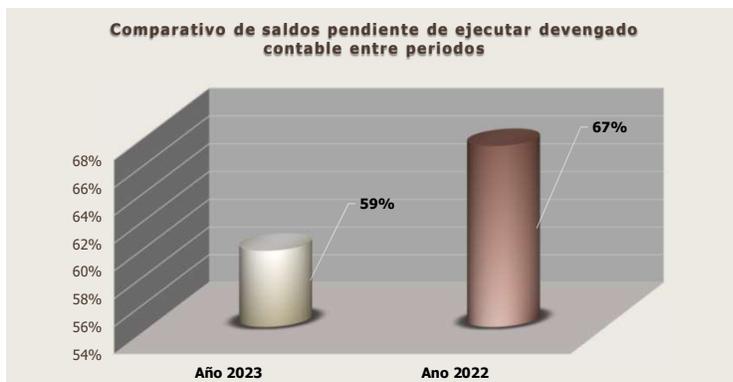


Se acota, que en el caso de las Partidas de Salarios estas se gestionan por medio de pagos manuales, dado que el Sistema de Gestión Humana no esta configurado para consumir el presupuesto, las demás subpartidas se tramitan en el Subproceso Administrativo Financiero mediante el sistema SIGA-PJ.

El remanente del año 2022, se debe a un gestión austera, maximizando recursos y posibilidades, aunado a que ese año no se consideraban rubros de servicios como alquileres, es importante, indicar, que el mismo fue solicitado al Ministerio de Hacienda y depositado el 02-02-2023 con el N° 18394295, por un monto de €503,885,205.20, la diferencia con el saldo contable al cierre del año corresponde a facturas devengadas pero no pagadas.

Respecto a las partidas de salarios desagregadas, se aclara que corresponde a las plazas que anterior a la creación de la JUFANO, que fueron absorbidas con la creación de la oficina Junta Administradora, las cuales se pagan con recursos del Poder Judicial, para su posterior reintegro, lo anterior por limitantes de los Sistemas.

Comparativo del saldo pendiente de ejecutar devengado contable entre periodos



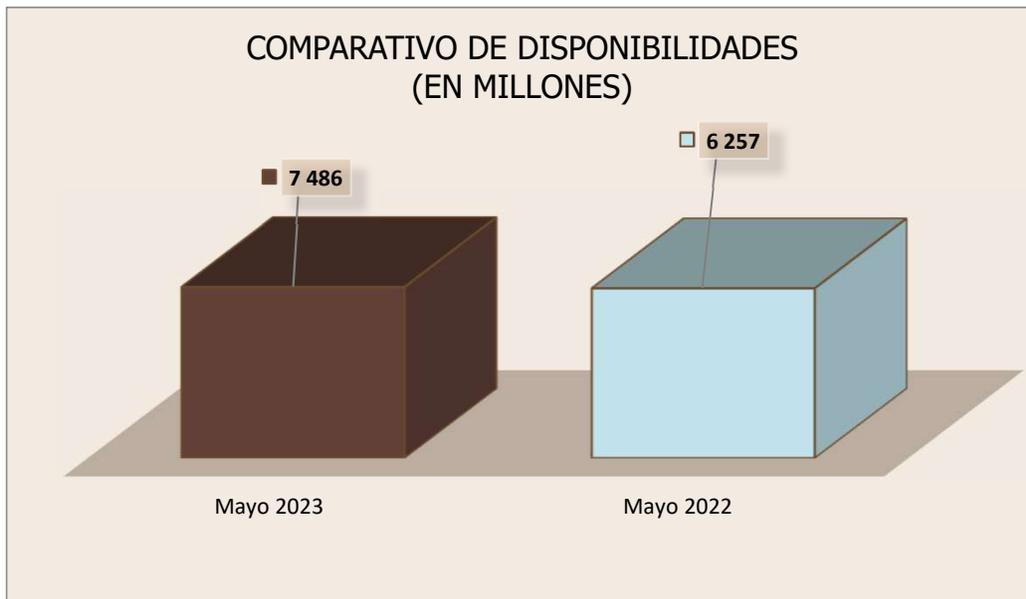
De la gráfica anterior, se obtiene el porcentaje sin ejecutar desde del devengo contable

Ejecución presupuestaria desde el Devengado Contable



De la gráfica anterior, se puede vizlumbar el avance comparativo del presupuesto desde el devengo contable del año 2023 con respecto al 2022, la línea de tendencia da una buena idea de la dirección de la misma (alcista o bajista) y la forma en la que se mueve la ejecución desde los registros contables.

Gráficos activos
Al 31 de mayo 2023



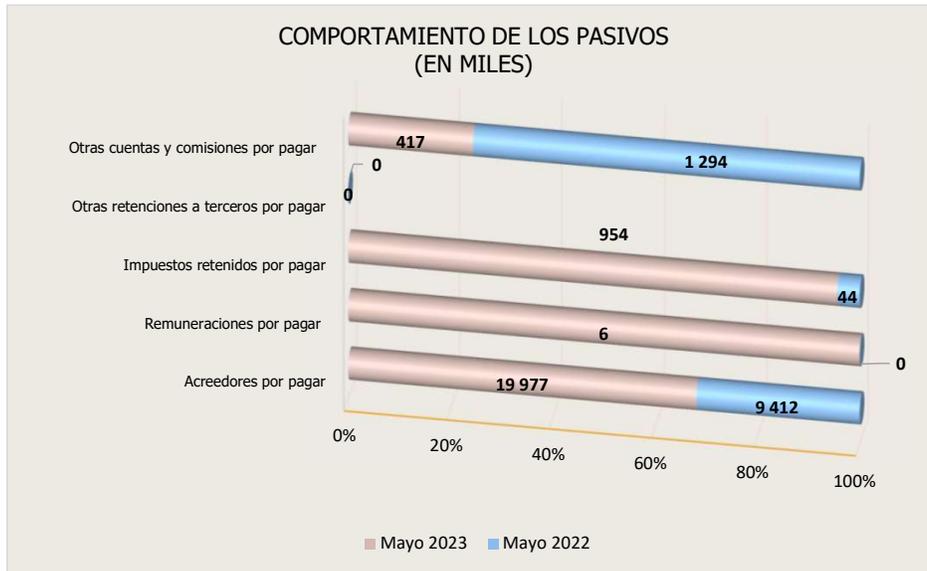
La disparidad entre los periodos se explica en la Nota N° 1 de este informe



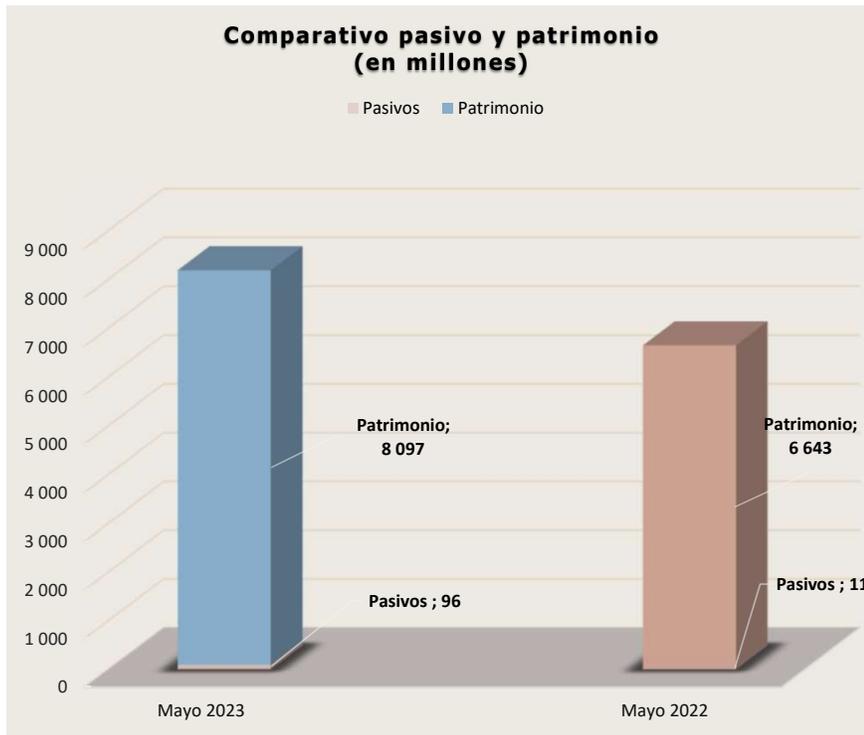
Del gráfico anterior, se puede observar el crecimiento de dos rubros propiedad, planta y equipo y disponibilidades (explicado en la nota N°1)

Otros activos está compuesto por el rubro de Presupuesto pagado por adelantado, por lo que pueden observar el saldo contable de lo que está pendiente de ejecución presupuestaria al cierre del informe, además del gráfico específico.

Gráficos pasivo y patrimonio
Al 31 de mayo 2023



En comparación entre los períodos se puede interpretar que en el año 2022 el 88% de los pasivos se concentraba en el rubro "Acreedores por pagar" dado que no se había realizado el registro de salarios (requerimiento en análisis), en cambio en el año 2023 el porcentaje mayor lo compone el registro de salarios con un 94%.



Del análisis vertical se observa que el pasivo representa un 0,26% y un 0,16% del Patrimonio para el año 2023 y 2022 respectivamente, lo si considera como si fuera el ratio de endeudamiento conociendo que el patrimonio de la Junta Administradora actualmente solo proviene del aporte del 5 x mil, un valor menor a 1, significa que el nivel de solvencia es positivo, superior a esto implica cuentas por pagar descubiertas.

Gráficos gastos
Al 31 de mayo 2023

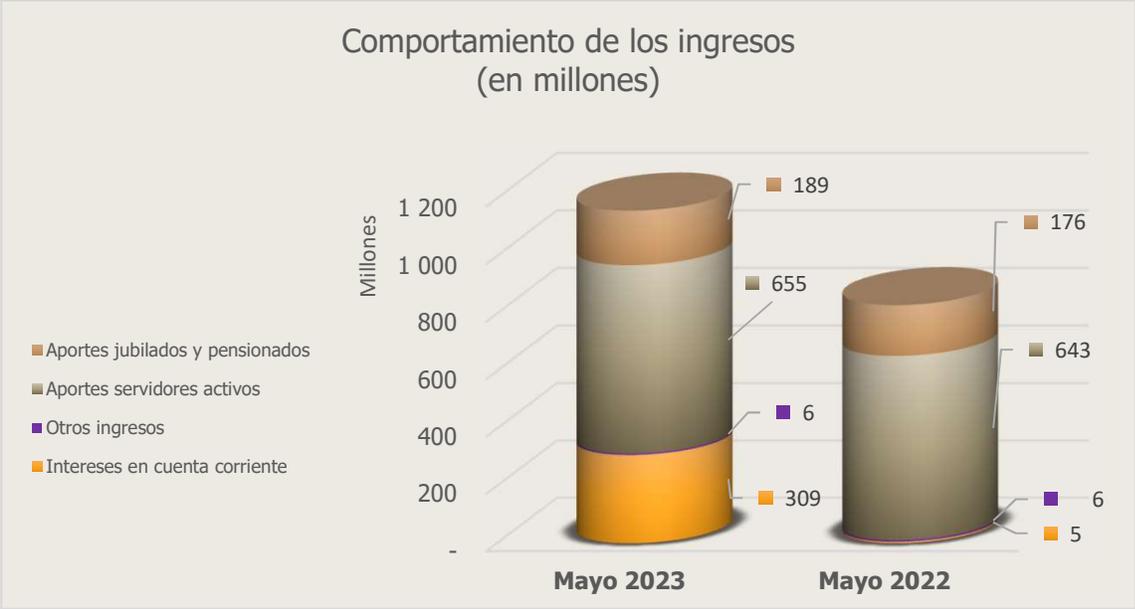


El rubro que más ha crecido en ambos períodos corresponde al gasto de Administración, y la discrepancia 377 millones corresponde a que en el año 2022, los registros de salarios fueron registrados en el cuarto trimestre del año, dado que la información no estaba disponible ya que el requerimiento para obtener la información atinente de salarios del programa 951 estaba en trámite, el cual fue finiquitado en el trimestre indicado supra.



En cuanto al rubro de la depreciación para mostrar el incremento relacionado con la adquisición de Bienes realizado por la JUNAFO para las operaciones habituales de la misma, la depreciación es un gasto contable, que mensualmente incrementa la cuenta de activo Depreciación acumulada que rebaja el valor de la Propiedad, Planta y equipo.

Gráficos ingresos
Al 31 de mayo 2023



Del análisis vertical del rubro de ingresos del Estado Resultados se puede otear que el mayor crecimiento interanual corresponde a los intereses en cuenta corriente el cual pasó de representar un 1% para mayo del 2022 a un 27% en el año 2023, el mayor peso de los ingresos continuá siendo los aportes de servidores activos para ambos períodos.

Razones financieras
Al 31 de mayo 2023

Razón de Liquidez	Mayo 2023	Mayo 2022
Activo corriente	1 357 968 609,51	1 154 531 883,59
	÷	÷
Pasivo corriente	21 354 094,31	10 749 697,25
Razón de Liquidez	€64	€107

Interpretación
Indica que cantidad de colones existen disponibles para cubrir los pasivos a una fecha dada, en este caso se consideró para efectos del activo corriente el saldo del presupuesto establecido para el periodo, lo significa por ejemplo que el año 2023 existe casi 64 colones para cubrir un colón de pasivo relacionado con los acreedores. La diferencia entre el pasivo corriente de un año respecto al otro corresponde a lo explicado con el registro de los salarios. Considere que entre más alto significa que tiene la capacidad de cubrir sus obligaciones, pero muy alta podría ser pérdida de rentabilidad, en el caso del periodo mayo 2022, no se asume como tal porque falta el registro de los rubros de salarios

Razón de Trabajo	Mayo 2023	Mayo 2022
Costos operativos sin depreciación	626 565 799,31	79 529 271,08
	÷	÷
Ingresos operativos totales	1 158 680 989,60	830 248 524,05
Razón de Trabajo	54%	10%

Interpretación
Es la relación porcentual que existe entre los costos de operación de la JUNAFO, entre los ingresos percibidos durante el periodo en estudio, por lo tanto para mayo del 2023 los costos representan el 54% de los ingresos del mismo mes

Capital de trabajo	Mayo 2023	Mayo 2022
Activo corriente	1 357 968 609,51	1 154 531 883,59
	—	—
Pasivo corriente	21 354 094,31	10 749 697,25
Capital de trabajo	€1 336 614 515	€1 143 782 186

Interpretación
Si el resultado obtenido es positivo, significa que la JUNAFO cuenta con los activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en ambos periodos el exceso sobre los activos sobre los pasivos resulta un buen indicador de la gestión de la Junta; considere que en este caso activos corrientes se debe interpretar como el presupuesto pagado por adelantado.