



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 junio del 2023**

*Estabilidad y compromiso para un futuro mejor*

# Contenido

<b>1</b>	<b>Estado de Situación Financiera</b>
<b>Nota 1</b>	Disponibilidades
<b>Nota 2</b>	Inversiones en instrumentos Financieros
<b>Nota 3</b>	Productos por cobrar
<b>Nota 4</b>	Cuentas por cobrar
<b>Nota 5</b>	Propiedad, Mobiliario y Equipo
<b>Nota 6</b>	Otros activos
<b>Nota 7</b>	Pasivos
<b>Nota 8</b>	Patrimonio
<b>2</b>	<b>Estado de Resultados Integral</b>
<b>Nota 9</b>	Ingresos financieros
<b>Nota 10</b>	Gastos financieros
<b>Nota 11</b>	Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros
<b>Nota 12</b>	Ingresos operativos
<b>Nota 13</b>	Gastos operativos
<b>Nota 14</b>	Gastos de administración
<b>Nota 15</b>	Gastos operativos
<b>Nota 16</b>	Gastos por servicios externos
<b>Nota 17</b>	Gastos de movilidad y comunicaciones
<b>Nota 18</b>	Gastos Generales
<b>Nota 19</b>	Resultados de periodo
<b>Nota 20</b>	Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
<b>3</b>	<b>Estado de cambio en el patrimonio</b>
<b>Nota 21</b>	Resultados de periodo anteriores
<b>Nota 22</b>	Variación en las utilidades de periodos anteriores
<b>4</b>	<b>Flujo de Efectivo</b>
<b>5</b>	<b>Resumen comparativo</b>
<b>6</b>	<b>Información destacada</b>
<b>6.1.</b>	Presupuesto disponible
<b>6.2.</b>	Activos
<b>6.3.</b>	Pasivo y patrimonio
<b>6.4.</b>	Gastos
<b>6.5.</b>	Ingresos
<b>6.6.</b>	Razones Financieras

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES  
Estado de Situación Financiera  
Por el mes terminado al 30/06/2023  
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Mensual	Junio Acumulado	Mensual	Junio Acumulado
<b>ACTIVO</b>				
<b>Disponibilidades</b>	<b>1</b>	7 700 015 140	6 496 624 559	6 496 624 559
<b>Total disponibilidades</b>		<b>7 700 015 140</b>	<b>6 496 624 559</b>	<b>6 496 624 559</b>
<b>Inversiones en instrumentos Financieros</b>	<b>2</b>			
Al valor razonable con cambios en resultados		0	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0	0
Al costo Amortizado		0	0	0
Total		0	0	0
<b>Productos por cobrar</b>	<b>3</b>			
Al valor razonable con cambios en resultados		0	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0	0
Al costo Amortizado		0	0	0
Total		0	0	0
<b>Total en inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>4</b>			
Aportes por cobrar		1 777 659	142 510	142 510
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>1 777 659</b>	<b>142 510</b>	<b>142 510</b>
<b>Propiedad, Mobiliario y Equipo</b>	<b>5</b>			
Terreno				
Edificios e Instalaciones				
Equipo de comunicación		247 500	0	0
Equipo y mobiliario de oficina		612 019	258 538	258 538
Equipo de computación		16 839 870	1 498 859	1 498 859
Vehículos				
<b>Total propiedad planta y equipo</b>		<b>17 699 389</b>	<b>1 757 397</b>	<b>1 757 397</b>
<b>Otros activos</b>	<b>6</b>			
Otros gastos pagados por anticipado		1 254 899 052	1 143 034 233	1 143 034 233
Bienes diversos		0	0	0
Activos intangibles		0	1 450	1 450
Directora a.i. JUNAFO				
<b>Total otros activos</b>		<b>1 254 899 052</b>	<b>1 143 035 683</b>	<b>1 143 035 683</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>8 974 391 240</b>	<b>7 641 560 149</b>	<b>7 641 560 149</b>
<b>PASIVO</b>	<b>7</b>			
Acreedores por adquisición de bienes y servicios		14 803 360	2 496 920	2 496 920
Remuneraciones por pagar		5 629	0	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar		550 839	1 646 262	1 646 262
Otras retenciones a terceros por pagar		0	269 892	269 892
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		2 403 509	1 759 521	1 759 521
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		40 800	0	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		26 282 987	0	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo		20 571 446	0	0
Provisión de cesantía		40 188 348	0	0
Provisión de vacaciones		8 551 208	0	0
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>113 398 128</b>	<b>6 172 595</b>	<b>6 172 595</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>8</b>			
Capital pagado		0	0	0
Capital donado		0	0	0
Ajustes al valor de los activos		0	0	0
Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	0	0
Utilidades de ejercicios anteriores		8 766 321 477	7 482 122 119	6 647 110 542
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		28 678 425	-1 238 625	-5 624 486
Resultado del periodo		65 993 210	154 504 060	993 901 498
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>8 860 993 112</b>	<b>7 635 387 554</b>	<b>7 635 387 554</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>8 974 391 240</b>	<b>7 641 560 149</b>	<b>7 641 560 149</b>

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar  
**Directora 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 30/06/2023  
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Junio	Acumulado	Junio	Acumulado
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
<b>Ingresos Financieros</b>	<b>9</b>			
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	63 142 160	372 246 076	17 323 431	22 543 311
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	2 278 041	4 036 936	59 930	136 881
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	65 420 201	376 283 012	17 383 360	22 680 192
<b>Gastos Financieros</b>	<b>10</b>			
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	0	292 551	74 550	76 366
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	0	292 551	74 550	76 366
<b>Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros</b>	<b>11</b>			
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
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>				
	<b>65 420 201</b>	<b>375 990 461</b>	<b>17 308 810</b>	<b>22 603 826</b>
<b>Ingresos Operativos</b>	<b>12</b>			
Ingresos operativos varios	149 221 538	997 039 902	143 780 173	1 047 853 107
Total	149 221 538	997 039 902	143 780 173	1 047 853 107
<b>Otros gastos operativos</b>	<b>13</b>			
Patentes	0	0	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0	0	0
Gastos operativos varios	93 810	341 012	0	0
Total	93 810	341 012	0	0
<b>Gastos de Administración</b>	<b>14</b>			
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	24 723 044	122 737 722	0	0
Tiempo extraordinario	0	180 729	0	0
Viáticos	251 200	765 700	0	11 500
Décimotercer sueldo	0	4 341 256	0	0
Vacaciones	0	0	0	0
Incentivos	25 495 662	123 939 890	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	15 474 146	85 313 367	0	0
Capacitación	2 201 462	5 214 176	1 423 410	6 719 400
Salario escolar	0	35 417 059	0	0
Otros gastos de personal	0	0	0	0
Total	68 145 514	377 909 899	1 423 410	6 730 900
<b>Gastos por servicios externos</b>	<b>15</b>			
Servicios de computación	14 319 979	31 174 519	1 322 190	6 511 151
Servicios de información	0	2 158 252	0	137 633
Asesoría jurídica	102 548	301 299	41 019	367 815
Servicios Médicos	230 000	230 000	0	0
Otros servicios contratados	4 173 729	20 172 406	1 914 674	51 165 861
Total	18 826 255	54 036 476	3 277 883	58 182 460
<b>Gastos de movilidad y comunicaciones</b>	<b>16</b>			
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
<b>Gastos de infraestructura</b>	<b>17</b>			
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	0	0	0	0
Agua y energía eléctrica	725 668	2 101 944	0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	310 914	1 602 309	40 300	241 801
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de infraestructura	0	53 202 470	0	4 800
Total	1 036 582	56 906 723	40 300	246 601
<b>Gastos Generales</b>	<b>18</b>			
Otros seguros	0	0	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	39 005	2 673 503	83 610	824 135
Promoción y publicidad	0	0	0	0
Amortización de Software	0	0	4 833	28 997
Gastos por otros servicios públicos	0	10 148	0	0
Gastos por materiales y suministros	0	9 894	0	0
Gastos generales diversos	10 474 918	54 613 891	1 754 887	10 542 342
Total	10 513 923	57 307 436	1 843 330	11 395 473
<b>Gastos por provisiones</b>	<b>31</b>			
Provisión décimotercer mes	4 184 875	16 230 190	0	0
Provisión salario escolar	4 184 875	16 230 190	0	0
Provisión de cesantía	40 188 348	40 317 512	0	0
Provisión de vacaciones	1 474 346	18 812 658	0	0
Total	50 032 446	91 590 551	0	0
<b>RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO</b>				
	<b>573 008</b>	<b>358 947 805</b>	<b>137 195 249</b>	<b>971 297 672</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>19</b>			
	<b>65 993 210</b>	<b>734 938 267</b>	<b>154 504 060</b>	<b>993 901 498</b>
<b>Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)</b>	<b>20</b>			
<b>Otros ingresos financieros</b>				
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
<b>Otros gastos financieros</b>				
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
<b>TOTAL RESULTADOS INTEGRALES</b>				
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO</b>				
	<b>65 993 210</b>	<b>734 938 267</b>	<b>154 504 060</b>	<b>993 901 498</b>

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

Licda. Ingrid Moya Aquilar  
Directora 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 30/06/2023

(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
<b>Saldo al 1 de junio del 2023</b>	<b>21</b>						8 766 321 477			<b>8 766 321 477</b>
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	<b>19</b>							65 993 210		65 993 210
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	<b>20</b>								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	<b>22</b>						28 678 425			28 678 425
<b>Saldo final al 30 de junio 2023</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 794 999 902</b>	<b>65 993 210</b>	<b>0</b>	<b>8 860 993 112</b>

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
<b>Saldo al 1 de junio del 2022</b>	<b>21</b>						7 482 122 119			<b>7 482 122 119</b>
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	<b>19</b>							154 504 060		154 504 060
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	<b>20</b>								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	<b>22</b>						-1 238 625			-1 238 625
<b>Saldo final al 30 de junio 2022</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 480 883 494</b>	<b>154 504 060</b>	<b>0</b>	<b>7 635 387 554</b>

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar  
**Directora 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 30/06/2023**  
**(En colones sin céntimos)**

	Notas	Año 2023	Año 2022
		Junio	Junio
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>			
Resultados del periodo	<b>19</b>	65 993 210	154 504 060
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	<b>23</b>	491 489	45 133
Ingresos Financieros			
Total		491 489	45 133
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
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	<b>24</b>	-1 776 559	78 978 732
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	<b>29</b>	17 630 528	-4 577 103
Total		15 853 970	74 401 629
		<b>82 338 668</b>	<b>228 950 822</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Variación en mobiliario y equipo	<b>25</b>	-382 182	0
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	<b>26</b>	0	0
Variación en otros activos a corto plazo	<b>27</b>	103 069 557	11 497 650
Variación equipo de cómputo	<b>30</b>	0	0
		102 687 375	11 497 650
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>			
		<b>102 687 375</b>	<b>11 497 650</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Obligaciones financieras	<b>28</b>	28 678 425	-1 238 625
		28 678 425	-1 238 625
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>			
		<b>28 678 425</b>	<b>-1 238 625</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		0	0
		<b>7 486 310 671</b>	<b>6 257 414 712</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo</b>			
		<b>7 700 015 140</b>	<b>6 496 624 559</b>
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo</b>			

**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**

Licda. Ingrid Moya Aguilar  
**Directora 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 junio del 2023**

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023		Año 2022	
		Junio		Junio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	7 694 693 640	7 694 693 640	6 494 865 038	6 494 865 038
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	5 000 000	5 000 000	1 759 521	1 759 521
113.01.1.01.03	Deposito Garantías ¢	50 000	50 000	-	-
113.01.2.01.02	Deposito Garantías \$	271 500	271 500	-	-
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>7 700 015 140</b>	<b>7 700 015 140</b>	<b>6 496 624 559</b>	<b>6 496 624 559</b>

↻ A partir del mes de abril 2022, según lo solicitado en el oficio N° 0074-SAF/DJA-2022 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-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.

A partir de junio 2023, el Fondo Especial aumentó a cinco millones de colones exactos, mediante la resolución N° 021-2023 celebrada el 16 de mayo 2023, en la que se indica que podrá ser aumentado de la siguiente manera: El porcentaje interanual de la inflación del año anterior, más tres puntos porcentuales u otro porcentaje que estipule la Junta Administradora.

**Ingresos 5 x mil**

Aportes del mes	Aportes activos
Ingresos IQ	55 187 345,79
Ingresos IIQ	56 169 786,96
Adicionales	63 746,53
<b>TOTAL</b>	<b>111 420 879,28</b>

Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IQ	18 882 795,83
Ingresos IIQ	18 917 852,44
Adicionales	-
<b>TOTAL</b>	<b>37 800 648,27</b>

↻ 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.

**Nota 2**  
**Inversiones en Instrumentos Financieros**  
**Al 30 de junio 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).

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

≈ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

**Nota 3**  
**Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros**  
**Al 30 de junio 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		
	Junio			Junio		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
<b>Al valor razonable con cambios en otros resultados integral</b>	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al valor razonable con cambios en resultados</b>	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al costo amortizado</b>	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.03	128.08.2.03				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Resumen</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Acumulado</b>	<b>Año 2023</b>			<b>Año 2022</b>		
	<b>Junio</b>			<b>Junio</b>		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
<b>Al valor razonable con cambios en otros resultados integral</b>	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al valor razonable con cambios en resultados</b>	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al costo amortizado</b>	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.03	128.08.2.03				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Resumen</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

➤ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

**Nota 4**  
**Cuentas por cobrar**  
 Al 30 de junio 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		
		Junio			Junio		
		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	-	-	-	-	295	295
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	-	-	-	79 121 242	-78 979 027	142 215
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	1 100	1 776 559	1 777 659	-	-	-
<b>Total</b>				<b>1 777 659</b>			<b>142 510</b>

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, 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 junio 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	
		Junio		Junio	
		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	793 891	793 891	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)	-181 872	-181 872	-39 671	-39 671
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-2 837 841	-2 837 841	-766 754	-766 754
<b>Total</b>		<b>17 699 389</b>	<b>17 699 389</b>	<b>1 757 397</b>	<b>1 757 397</b>

**Nota 6**  
**Otros activos**  
Al 30 de junio 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	
		Junio		Junio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 254 899 052	1 254 899 052	1 143 034 233	1 143 034 233
183.00.0.00	Bienes diversos	-	-	-	-
186.00.0.00	Activos intangibles	-	-	1 450	1 450
<b>Total</b>		<b>1 254 899 052</b>	<b>1 254 899 052</b>	<b>1 143 035 683</b>	<b>1 143 035 683</b>

⇒ 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 remanente 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:		
<b>Devengado contable</b>		<b>Detalle</b>
Enero		16 604 550
Marzo		-1 263 260 981
Marzo		45 793 929
Abril		6 667 992
Mayo		356 715 656
Junio		103 069 557
<b>Total saldo acumulado</b>		<b>-734 409 297</b>
<b>Saldo del Presupuesto 2023</b>		<b>1 254 899 052</b>

⇒ 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 junio 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	
		Junio		Junio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	14 803 360	14 803 360	2 496 920	2 496 920
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	5 629	5 629	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	550 839	550 839	1 646 262	1 646 262
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	269 892	269 892
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	2 403 509	2 403 509	1 759 521	1 759 521
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	40 800	40 800	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	26 282 987	26 282 987	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	20 571 446	20 571 446	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	40 188 348	40 188 348		
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	8 551 208	8 551 208		
<b>Total</b>		<b>113 398 128</b>	<b>113 398 128</b>	<b>6 172 595</b>	<b>6 172 595</b>

☞ 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.

A partir de junio 2023, el Fondo Especial aumentó a cinco millones de colones exactos, mediante la resolución N° 021-2023 celebrada el 16 de mayo 2023, en la que se indica que podrá ser aumentado de la siguiente manera: El porcentaje interanual de la inflación del año anterior, más tres puntos porcentuales u otro porcentaje que estipule la Junta Administradora.

**Nota 8**  
**Patrimonio**  
**Al 30 de junio del 2023**

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Junio		Junio	
		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	8 766 321 477	8 120 090 605	7 482 122 119	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	1 187 611	-47 593 046	-1 414 065	-12 686 731
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	27 490 814	53 557 286	175 440	7 062 245
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>8 794 999 902</b>	<b>8 126 054 845</b>	<b>7 480 883 494</b>	<b>6 641 486 056</b>

➤ (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 2023JUNJA.02.02-01, correspondiente al pago de "sumas de más" del año 2023 según indicado el día 30/06/2023, además el asiento 2023JUNJA.04.11-05, el cual es un ajuste de cesantía para Asosejud y Coopejudicial a mayo 2023, por último se afectó por medio del asiento 2023JUNJA.07.01-02, ajuste del asiento 2023MAYJA.05.01-01, por cuanto no se registró completa la depreciación de las subpartidas 50105, 50103 y 50104.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2023JUNJA.04.11-06 que registra el monto de la provisión de vacaciones de mayo 2023, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal; además del asiento 2023JUNJA.07.01-04 correspondiente a un ajuste del correo remitido el 04/07/2023, por cuanto no se contaba con presupuesto en la subpartida 10101.

**Nota 9**  
**Ingresos Financieros**  
**Al 30 de junio 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		
		Junio			Junio		
Cuenta Contable	Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
511.02.0.00.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ₡	63 142 160		63 142 160	17 323 431		17 323 431
<b>Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país</b>		<b>63 142 160</b>	<b>-</b>	<b>63 142 160</b>	<b>17 323 431</b>	<b>-</b>	<b>17 323 431</b>

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

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Junio			Junio		
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 ₡	372 246 076		372 246 076	22 543 311		22 543 311
<b>Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país</b>		<b>372 246 076</b>	<b>-</b>	<b>372 246 076</b>	<b>22 543 311</b>	<b>-</b>	<b>22 543 311</b>

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Junio			Junio		
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			-			-
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Junio			Junio		
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			-			-
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Junio			Junio		
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	2 278 041		2 278 041	59 930		59 930
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>2 278 041</b>	<b>-</b>	<b>2 278 041</b>	<b>59 930</b>	<b>-</b>	<b>59 930</b>

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Junio			Junio		
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	4 036 936		4 036 936	136 881		136 881
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>4 036 936</b>	<b>-</b>	<b>4 036 936</b>	<b>136 881</b>	<b>-</b>	<b>136 881</b>

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 junio del 2023**

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

<b>Mensual</b>		<b>Año 2023</b>			<b>Año 2022</b>		
		<b>Junio</b>			<b>Junio</b>		
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	-		-	74 550		74 550
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>74 550</b>	<b>-</b>	<b>74 550</b>

<b>Acumulado</b>		<b>Año 2023</b>			<b>Año 2022</b>		
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	76 366		76 366
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-					-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>292 551</b>	<b>-</b>	<b>292 551</b>	<b>76 366</b>	<b>-</b>	<b>76 366</b>

Para el mes de junio del 2023 las cuentas contables relacionadas con el tipo de cambio, no tuvieron movimientos



**Nota 12**  
**Ingresos operativos**  
**Al 30 de junio 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.

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	11	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	-	1
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	111 420 879	108 454 395
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 800 648	35 183 562
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	142 215
<b>Total</b>		<b>149 221 538</b>	<b>143 780 173</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	196	-
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	766 040 256	751 026 932
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	227 216 589	211 313 278
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	79 263 456
<b>Total</b>		<b>997 039 902</b>	<b>1 047 853 107</b>

☞ 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 junio del 2023**

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

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	93 810	-
<b>Total</b>		<b>93 810</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	341 012	-
<b>Total</b>		<b>341 012</b>	<b>-</b>

**Nota 14**  
**Gastos de administración**  
**Al 30 de junio del 2023**

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

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	24 723 044	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	-	-
441.05.0.00	Viáticos	251 200	-
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	25 495 662	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	15 474 146	-
441.15.0.00	Capacitación	2 201 462	1 423 410
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
<b>Total</b>		<b>68 145 514</b>	<b>1 423 410</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	122 737 722	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	180 729	-
441.05.0.00	Viáticos	765 700	11 500
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	4 341 256	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	123 939 890	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	85 313 367	-
441.15.0.00	Capacitación	5 214 176	6 719 400
441.18.0	Salario escolar	35 417 059	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
<b>Total</b>		<b>377 909 899</b>	<b>6 730 900</b>

**Nota 15**  
**Gastos por servicios externos**  
**Al 30 de junio del 2023**

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

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
442.01.0.00	Servicios de computación	14 319 979	1 322 190
442.03.0.00	Servicios de información	-	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	102 548	41 019
442.08.0.00	Servicios Médicos	230 000	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	4 173 729	1 914 674
<b>Total</b>		<b>18 826 255</b>	<b>3 277 883</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
442.01.0.00	Servicios de computación	31 174 519	6 511 151
442.03.0.00	Servicios de información	2 158 252	137 633
442.05.0.00	Asesoría jurídica	301 299	367 815
442.08.0.00	Servicios Médicos	230 000	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	20 172 406	51 165 861
<b>Total</b>		<b>54 036 476</b>	<b>58 182 460</b>

Nota rubro Servicios Médicos:

**Nota 16**  
**Gastos de movilidad y comunicaciones**  
**Al 30 de junio del 2023**

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

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
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	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
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	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

**Nota 17**  
**Gastos de Infraestructura**  
**Al 30 de junio 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
		Junio	Junio
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	725 668	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	310 914	40 300
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
<b>Total</b>		<b>1 036 582</b>	<b>40 300</b>

**Acumulado**

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Junio	Junio
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	2 101 944	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	1 602 309	241 801
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
<b>Total</b>		<b>56 906 723</b>	<b>246 601</b>

**Nota 18**  
**Gastos Generales**  
**Al 30 de junio 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 Junio	Año 2022 Junio
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	39 005	83 610
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	10 474 918	1 754 887
<b>Total</b>		<b>10 513 923</b>	<b>1 843 330</b>

**Acumulado**

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Junio	Año 2022 Junio
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	2 673 503	824 135
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	28 997
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	54 613 891	10 542 342
<b>Total</b>		<b>57 307 436</b>	<b>11 395 473</b>

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 junio del 2023**

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Junio		Junio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	148 648 530	638 384 648	6 659 473	76 631 800
500.00	Ingresos	214 641 740	1 373 322 914	161 163 533	1 070 533 299
<b>Total</b>		<b>65 993 210</b>	<b>734 938 267</b>	<b>154 504 060</b>	<b>993 901 498</b>

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

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

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
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	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
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	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Otros gastos financieros</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
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	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Otros ingresos financieros</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
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	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

**Nota 21**  
**Resultados de periodos anteriores**  
**Al 30 de junio del 2023**

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Junio		Junio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 766 321 477	8 120 090 605	7 482 122 119	6 647 110 542
<b>Total</b>		<b>8 766 321 477</b>	<b>8 120 090 605</b>	<b>7 482 122 119</b>	<b>6 647 110 542</b>

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

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Junio		Junio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	1 187 611	-47 593 046	-1 414 065	-12 686 731
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	27 490 814	53 557 286	175 440	7 062 245
<b>Total</b>		<b>28 678 425</b>	<b>5 964 240</b>	<b>-1 238 625</b>	<b>-5 624 486</b>

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 2023JUNJA.02.02-01, correspondiente al pago de "sumas de más" del año 2023 según indicado el día 30/06/2023, además el asiento 2023JUNJA.04.11-05, el cual es un ajuste de cesantía para Asosejud y Coopejudicial a mayo 2023, por último se afectó por medio del asiento 2023JUNJA.07.01-02, ajuste del asiento 2023MAYJA.05.01-01, por cuanto no se registró completa la depreciación de las subpartidas 50105, 50103 y 50104.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2023JUNJA.04.11-06 que registra el monto de la provisión de vacaciones de mayo 2023, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal; además del asiento 2023JUNJA.07.01-04 correspondiente a un ajuste del correo remitido el 04/07/2023, por cuanto no se contaba con presupuesto en la subpartida 10101.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Junio			Junio		
		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)	-181 872	-136 710	-45 162	-39 671	-37 186	-2 485
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-2 837 841	-2 391 514	-446 327	-766 754	-728 939	-37 815
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) †	-141 772	-141 772	-	-140 323	-135 490	-4 833
<b>Total</b>		<b>-3 161 485</b>	<b>-2 669 996</b>	<b>-491 489</b>	<b>-946 748</b>	<b>-901 615</b>	<b>-45 133</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Junio			Junio		
		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	-	-	-	295	-	295
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones- Jubilados y Pensionados	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones	-	-	-	142 215	79 121 242	-78 979 027
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	1 777 659	1 100	1 776 559	-	-	-
<b>Total</b>		<b>1 777 659</b>	<b>1 100</b>	<b>1 776 559</b>	<b>142 510</b>	<b>79 121 242</b>	<b>-78 978 732</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Junio			Junio		
		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	793 891	411 709	382 182	298 209	298 209	-
<b>Total</b>		<b>1 041 391</b>	<b>659 209</b>	<b>382 182</b>	<b>298 209</b>	<b>298 209</b>	<b>-</b>

**Nota 26**  
**Variación en intangibles**  
**Al 30 de junio del 2023**

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Junio			Junio		
		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	-
<b>Total</b>		<b>141 772</b>	<b>141 772</b>	<b>-</b>	<b>141 772</b>	<b>141 772</b>	<b>-</b>

**Nota 27**  
**Variación en otros activos a corto plazo**  
**Al 30 de junio del 2023**

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Junio	Junio	Variación	Junio	Junio	Variación
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 254 899 052	1 357 968 610	103 069 557	1 143 034 233	1 154 531 884	11 497 650
<b>Total</b>		<b>1 254 899 052</b>	<b>1 357 968 610</b>	<b>103 069 557</b>	<b>1 143 034 233</b>	<b>1 154 531 884</b>	<b>11 497 650</b>

**Nota 28**  
**Variación de obligaciones financieras**  
**Al 30 de junio del 2023**

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Junio			Junio		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 766 321 477	8 766 321 477	-	7 482 122 119	7 482 122 119	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	1 187 611	-	1 187 611	-1 414 065	-	-1 414 065
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	27 490 814	-	27 490 814	175 440	-	175 440
<b>Total</b>		<b>8 794 999 902</b>	<b>8 766 321 477</b>	<b>28 678 425</b>	<b>7 480 883 494</b>	<b>7 482 122 119</b>	<b>-1 238 625</b>

La cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023JUNJA.02.02-01, correspondiente al pago de "sumas de más" del año 2023 según indicado el día 30/06/2023, además el asiento 2023JUNJA.04.11-05, el cual es un ajuste de cesantía para Aposejud y Coopejudicial a mayo 2023, por último se afectó por medio del asiento 2023JUNJA.07.01-02, ajuste del asiento 2023MAYJA.05.01-01, por cuanto no se registró completa la depreciación de las subpartidas 50105, 50103 y 50104.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2023JUNJA.04.11-06 que registra el monto de la provisión de vacaciones de mayo 2023, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal; además del asiento 2023JUNJA.07.01-04 correspondiente a un ajuste del correo remitido el 04/07/2023, por cuanto no se contaba con presupuesto en la subpartida 10101.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Junio			Junio		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	14 803 360	19 977 260	-5 173 900	2 496 920	9 411 721	-6 914 801
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	5 629	5 629	-	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	550 839	954 030	-403 190	1 646 262	44 218	1 602 045
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	-	269 892	-	269 892
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	2 403 509	417 175	1 986 334	1 759 521	1 293 759	465 762
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	40 800	-	40 800	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	26 282 987	22 098 112	4 184 875	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	20 571 446	16 386 571	4 184 875	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	40 188 348	1 370 147	38 818 201	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	8 551 208	34 558 676	-26 007 468	-	-	-
<b>Total</b>		<b>113 398 128</b>	<b>95 767 600</b>	<b>17 630 528</b>	<b>6 172 595</b>	<b>10 749 697</b>	<b>-4 577 103</b>

**Nota 30**  
**Variación en equipo de cómputo**  
**Al 30 de junio del 2023**

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Junio			Junio		
		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	-
<b>Total</b>		<b>19 677 711</b>	<b>19 677 711</b>	<b>-</b>	<b>2 265 613</b>	<b>2 265 613</b>	<b>-</b>

**Nota 31**  
**Gastos por provisiones**  
**Al 30 de junio del 2023**

Registro de los gastos por provisiones patronales

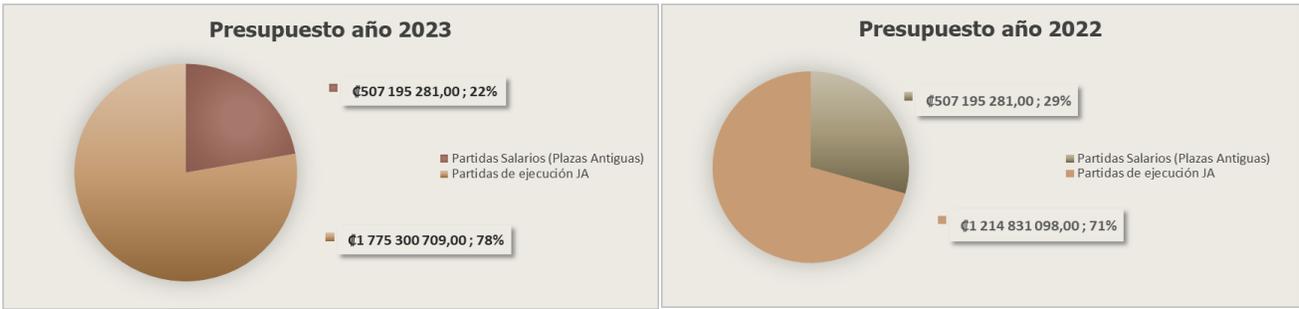
<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	4 184 875	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	4 184 875	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	40 188 348	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	1 474 346	-
<b>Total</b>		<b>50 032 446</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Junio</b>	<b>Junio</b>
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	16 230 190	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	16 230 190	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	40 317 512	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	18 812 658	-
<b>Total</b>		<b>91 590 551</b>	<b>-</b>



**6.1. Gráficos presupuesto disponible**  
**Al 30 de junio 2023**

**Presupuesto disponible ejecución**

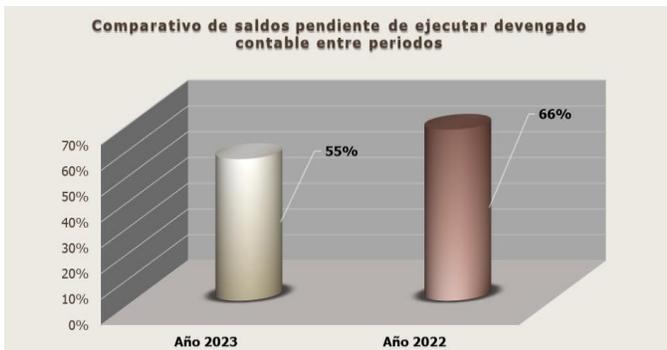


Se acota, que en el caso de las Partidas de Salarios estas se gestionan por medio de pagos manuales, dado que el Sistema de Gestión Humana no está configurado para consumir el presupuesto, las demás subpartidas se tramitan en el Subproceso Administrativo Financiero mediante el sistema SIGA-PJ.

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 JUNAFO, 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 Informáticos.

**Comparativo del saldo pendiente de ejecutar devengado contable entre periodos**



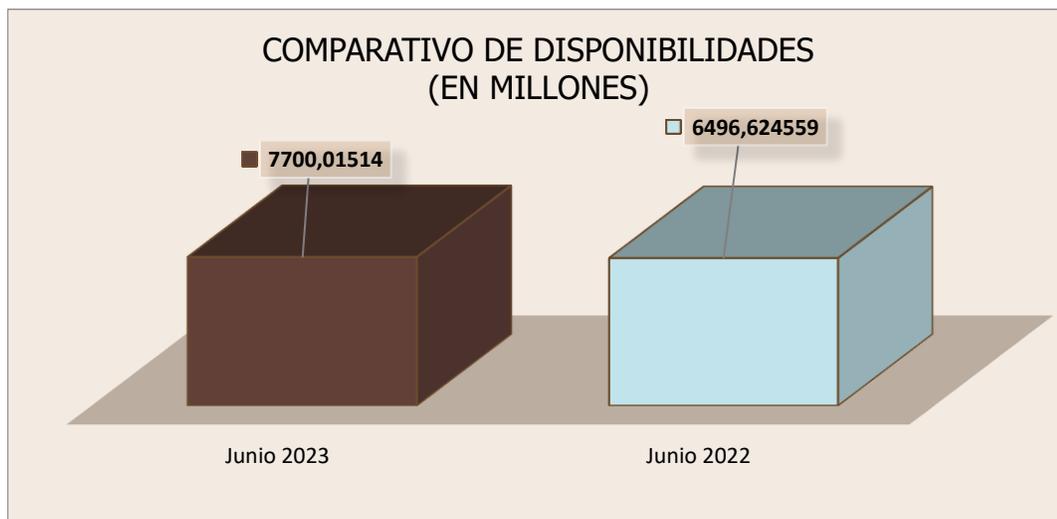
De la gráfica anterior, se obtiene el porcentaje sin ejecutar desde el devengo contable

**Ejecución presupuestaria desde el Devengado Contable**



De la gráfica anterior, se puede vislumbrar 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.

## 6.2. Gráficos activos Al 30 de junio 2023



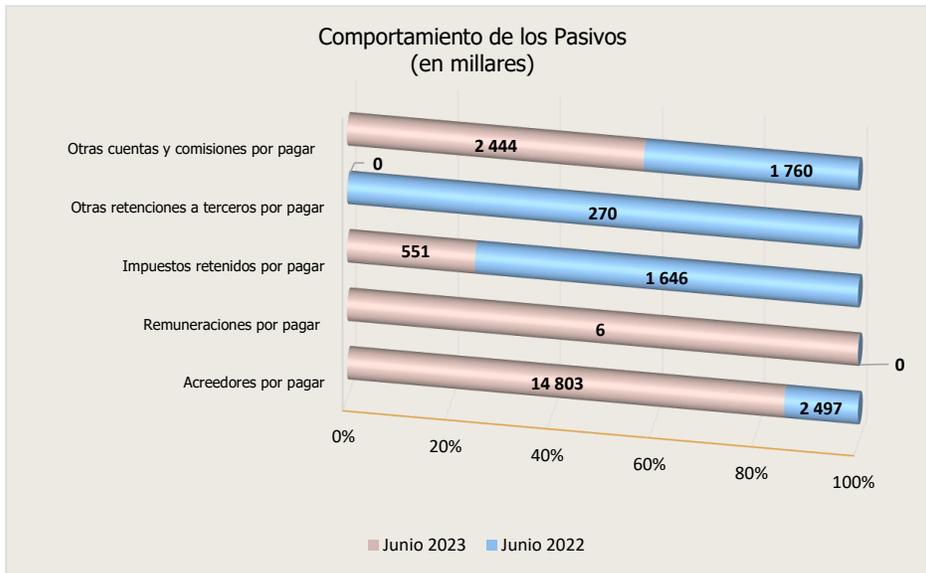
La disparidad entre los periodos se ha ido acortando y se ve influenciada por la erogación del presupuesto



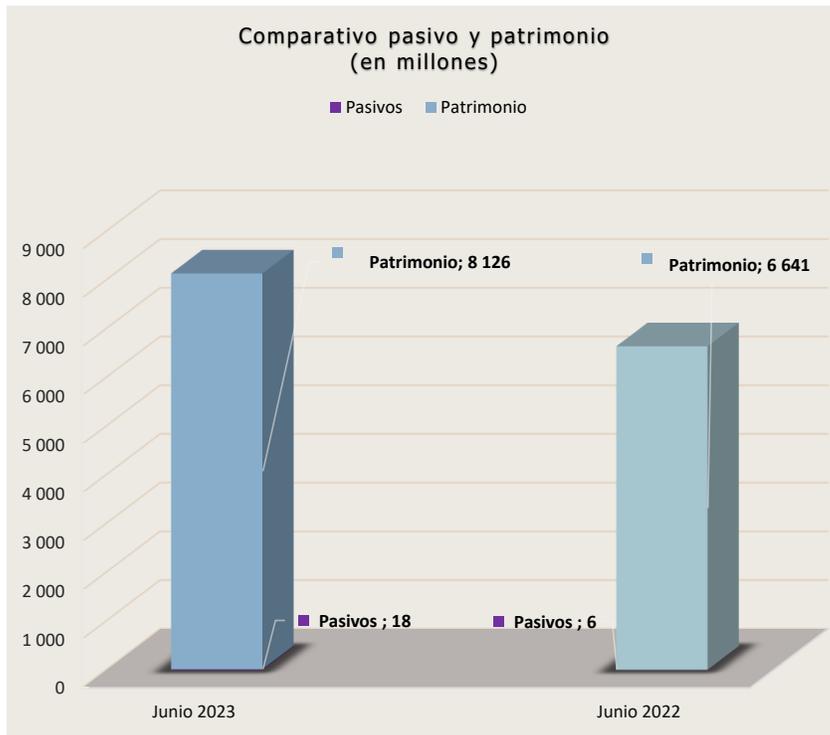
Del gráfico anterior, se puede observar el crecimiento de dos rubros propiedad, planta y equipo y disponibilidades (explicado en la nota N°1)

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.

### 6.3. Gráficos pasivo y patrimonio Al 30 de junio 2023

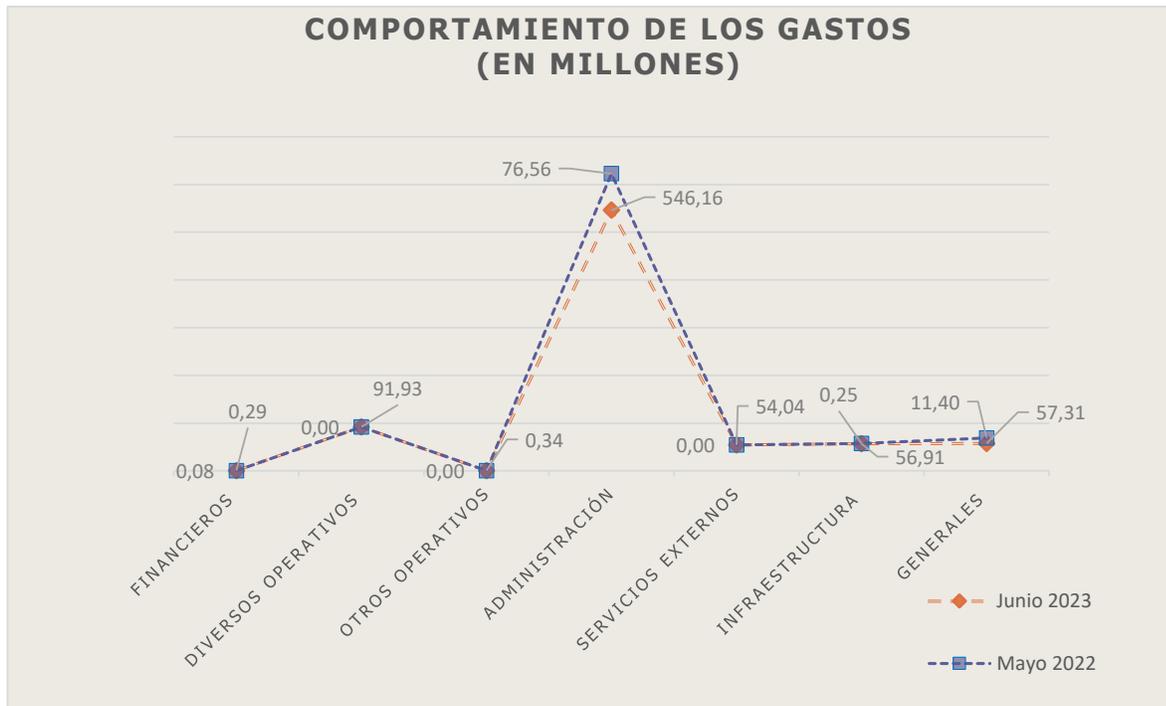


En comparación entre los períodos se puede interpretar que en el año 2022 el 40% de los pasivos se concentraba en el rubro "Acreedores por pagar" dado que no se había realizado el registro de salarios (requerimiento en análisis), en cambio en el año 2023 el porcentaje mayor lo compone el registro de salarios con un 83%.

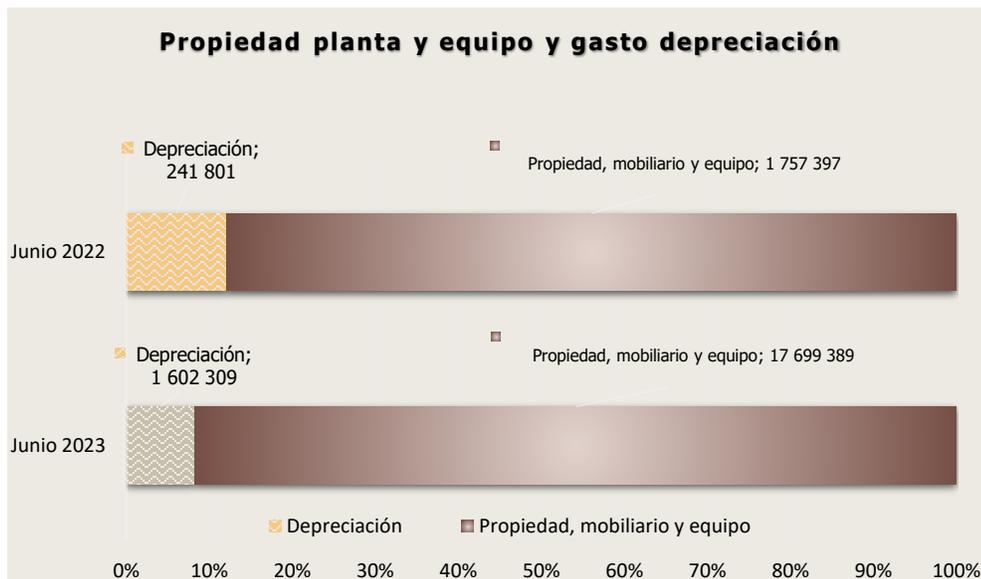


Del análisis vertical se observa que el pasivo representa un 0,22% y un 0,09% del Patrimonio para el año 2023 y 2022 respectivamente, si se considera como el "Ratio de endeudamiento"; conociendo que el patrimonio de la Junta Administradora actualmente solo proviene del aporte del 5 x mil, un valor menor a 1, significa que el nivel de solvencia es positivo, superior a esto implica cuentas por pagar descubiertas.

**6.4. Gráficos gastos**  
**Al 30 de junio 2023**



El rubro que más ha crecido en ambos periodos corresponde al gasto de Administración, y la discrepancia de 469 millones corresponde a que en el año 2022, los datos 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 se muestra un 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.

## 6.5. Gráficos ingresos Al 30 de junio 2023



Del análisis vertical del rubro de ingresos del Estado Resultados se puede cotear que el mayor crecimiento interanual corresponde a los "intereses en cuenta corriente" el cual pasó de representar un 2% para junio del 2022 a un 27% en el año 2023, el mayor peso de los ingresos continúa siendo los aportes de servidores activos para ambos periodos.

**6.6. Razones financieras**  
**Al 30 de junio 2023**

<b>Razón de Liquidez</b>	Junio 2023	Junio 2022
Activo corriente	1 254 899 052,33	1 143 034 233,29
	÷	÷
Pasivo corriente	17 804 138,22	6 172 594,71
<b>Razón de Liquidez</b>	<b>€70</b>	<b>€185</b>

<b>Razón de Trabajo</b>	Junio 2023	Junio 2022
Costos operativos sin depreciación	805 373 986,05	88 032 074,06
	÷	÷
Ingresos operativos totales	1 373 322 914,40	991 269 842,18
<b>Razón de Trabajo</b>	<b>59%</b>	<b>9%</b>

<b>Capital de trabajo</b>	Junio 2023	Junio 2022
Activo corriente	1 254 899 052,33	1 143 034 233,29
	—	—
Pasivo corriente	17 804 138,22	6 172 594,71
<b>Capital de trabajo</b>	<b>€1 237 094 914</b>	<b>€1 136 861 639</b>

<b>Interpretación</b>
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 185 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 junio 2022, no se asume como tal porque falta el registro de los rubros de salarios

<b>Interpretación</b>
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 junio del 2023 los costos representan el 59% de los ingresos del mismo mes

<b>Interpretación</b>
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 de 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.