



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 julio 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

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Julio		Julio	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
ACTIVO				
Disponibilidades	1			
Total disponibilidades	7 895 768 425	7 895 768 425	6 672 000 282	6 672 000 282
	7 895 768 425	7 895 768 425	6 672 000 282	6 672 000 282
Inversiones en instrumentos Financieros	2			
Al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales	0	0	0	0
Al costo Amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Productos por cobrar	3			
Al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales	0	0	0	0
Al costo Amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Total en inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Cuentas por cobrar	4			
Aportes por cobrar	0	0	0	0
Total cuentas por cobrar	0	0	0	0
Propiedad, Mobiliario y Equipo	5			
Terreno				
Edificios e Instalaciones				
Equipo de comunicación	247 500	247 500	0	0
Equipo y mobiliario de oficina	4 975 915	4 975 915	256 053	256 053
Equipo de computación	16 758 888	16 758 888	1 461 044	1 461 044
Vehículos				
Total propiedad planta y equipo	21 982 303	21 982 303	1 717 097	1 717 097
Otros activos	6			
Otros gastos pagados por anticipado	1 149 717 344	1 149 717 344	1 129 630 224	1 129 630 224
Bienes diversos	0	0	0	0
Activos intangibles	0	Directora a.i. JUNAFO	0	0
Total otros activos	1 149 717 344	1 149 717 344	1 129 630 224	1 129 630 224
TOTAL DEL ACTIVO	9 067 468 072	9 067 468 072	7 803 347 603	7 803 347 603
PASIVO	7			
Acreedores por adquisición de bienes y servicios	18 414 435	18 414 435	1 797 370	1 797 370
Remuneraciones por pagar	5 629	5 629	0	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar	4 213 658	4 213 658	109 793	109 793
Otras retenciones a terceros por pagar	0	0	83 333	83 333
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	0	0	0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	46 325	46 325	1 470 647	1 470 647
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	56 960	56 960	0	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo	30 775 122	30 775 122	0	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar	0	0	0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo	25 063 581	25 063 581	0	0
Provisión de cesantía	40 281 048	40 281 048	0	0
Provisión de vacaciones	11 205 032	11 205 032	0	0
TOTAL DEL PASIVO	130 061 788	130 061 788	3 461 144	3 461 144
PATRIMONIO	8			
Capital pagado	0	0	0	0
Capital donado	0	0	0	0
Ajustes al valor de los activos	0	0	0	0
Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Utilidades de ejercicios anteriores	8 860 993 112	8 120 090 605	7 635 387 554	6 647 110 542
Correcciones de errores de ejercicios anteriores	9 154 342	15 118 582	-1 640 599	-7 265 085
Resultado del periodo	67 258 830	802 197 096	166 139 505	1 160 041 003
TOTAL DEL PATRIMONIO	8 937 406 284	8 937 406 284	7 799 886 460	7 799 886 460
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	9 067 468 072	9 067 468 072	7 803 347 603	7 803 347 603

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



Notas	Año 2023		Año 2022	
	Julio		Julio	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Ingresos Financieros	9			
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	45 732 846	417 978 922	32 582 215	55 125 526
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	305 885	4 342 820	117 917	254 798
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	46 038 730	422 321 742	32 700 132	55 380 324
Gastos Financieros	10			
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	35 460	328 011	0	76 366
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	35 460	328 011	0	76 366
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros	11			
Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	0	0	0	0
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
RESULTADO FINANCIERO	46 003 270	421 993 731	32 700 132	55 303 958
Ingresos Operativos	12			
Ingresos operativos varios	148 226 621	1 145 266 524	142 410 520	1 190 263 627
Total	148 226 621	1 145 266 524	142 410 520	1 190 263 627
Otros gastos operativos	13			
Patentes	0	0	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0	0	0
Gastos operativos varios	8 000	349 012	0	0
Total	8 000	349 012	0	0
Gastos de Administración	14			
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	26 442 460	149 180 182	0	0
Tiempo extraordinario	6 266 517	6 447 245	0	0
Viáticos	0	765 700	5 500	17 000
Decimotercer sueldo	0	4 341 256	0	0
Vacaciones	0	0	0	0
Incentivos	21 196 854	145 136 744	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	17 980 712	103 294 079	0	0
Capacitación	1 666 425	6 880 601	1 385 790	8 105 190
Salario escolar	0	35 417 059	0	0
Otros gastos de personal	0	0	0	0
Total	73 552 967	451 462 866	1 391 290	8 122 190
Gastos por servicios externos	15			
Servicios de computación	26 869 888	58 044 407	1 349 952	7 861 103
Servicios de información	0	2 158 252	1 376 694	1 514 326
Asesoría jurídica	34 400	335 699	61 529	429 344
Servicios Médicos	0	230 000	0	0
Otros servicios contratados	3 628 846	23 801 253	2 630 446	53 796 306
Total	30 533 134	84 569 610	5 418 620	63 601 080
Gastos de movilidad y comunicaciones	16			
Pasajes y fletes	0	0	0	0
Depreciación de vehículos	0	0	0	0
Pérdida por deterioro de vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de movilidad y comunicaciones	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Gastos de infraestructura	17			
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	0	0	0	0
Agua y energía eléctrica	313 076	2 415 020	0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	321 557	1 923 866	40 300	282 101
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	634 633	57 541 357	40 300	286 901
Gastos Generales	18			
Otros seguros	0	0	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	-7 560	2 665 943	6 566	830 700
Promoción y publicidad	0	0	0	0
Amortización de Software	0	0	1 450	30 447
Gastos por otros servicios públicos	4 519	14 668	0	0
Gastos por materiales y suministros	0	9 894	0	0
Gastos generales diversos	10 514 576	65 128 466	2 112 922	12 655 264
Total	10 511 535	67 818 971	2 120 937	13 516 411
Gastos por provisiones	31			
Provisión décimotercer mes	4 492 135	20 722 325	0	0
Provisión salario escolar	4 492 135	20 722 325	0	0
Provisión de cesantía	92 699	40 410 211	0	0
Provisión de vacaciones	2 653 823	21 466 481	0	0
Total	11 730 792	103 321 342	0	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	21 255 560	380 203 365	133 439 373	1 104 737 045
RESULTADO DEL PERIODO	19	67 258 830	166 139 505	1 160 041 003
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20			
Otros ingresos financieros				
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	0	0	0	0
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Otros gastos financieros				
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES	0	0	0	0
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO	67 258 830	802 197 096	166 139 505	1 160 041 003

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 31/07/2023
(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 julio del 2023	21						8 860 993 112			8 860 993 112
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							67 258 830		67 258 830
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						9 154 342			9 154 342
Saldo final al 31 de julio 2023		0	0	0	0	0	8 870 147 454	67 258 830	0	8 937 406 284

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 julio del 2022	21						7 635 387 554			7 635 387 554
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							166 139 505		166 139 505
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-1 640 599			-1 640 599
Saldo final al 31 de julio 2022		0	0	0	0	0	7 633 746 955	166 139 505	0	7 799 886 460

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 31/07/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023 Julio	Año 2022 Julio
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	67 258 830	166 139 505
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	321 557	41 750
Ingresos Financieros			
Total		321 557	41 750
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Aumento / (Disminución) por			
Instrumentos Financieros-Al valor Razonable con cambios en Resultados			
Instrumentos Financieros-Al valor Razonable con cambios en otro resultado integral			
Variación en ajuste por valuación de inversiones			
Variación en cuentas por cobrar	24	1 777 659	142 510
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	16 663 660	-2 711 451
Total		18 441 319	-2 568 941
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		86 021 706	163 612 314
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento / (Disminución) por			
Variación en mobiliario y equipo	25	-4 604 471	0
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	26	0	0
Variación en otros activos a corto plazo	27	105 181 708	13 404 009
Variación equipo de cómputo	30	0	0
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		100 577 237	13 404 009
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		100 577 237	13 404 009
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	9 154 342	-1 640 599
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		9 154 342	-1 640 599
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		9 154 342	-1 640 599
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		0	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo		7 700 015 140	6 496 624 559
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		7 895 768 425	6 672 000 282

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 julio del 2023

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023		Año 2022	
		Julio		Julio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	7 844 483 555	7 844 483 555	6 670 000 282	6 670 000 282
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	50 687 371	50 687 371	2 000 000	2 000 000
113.01.2.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm \$	276 000	276 000		
113.01.1.01.03	Deposito Garantías ¢	50 000	50 000	-	-
113.01.2.01.02	Deposito Garantías \$	271 500	271 500	-	-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		7 895 768 425	7 895 768 425	6 672 000 282	6 672 000 282

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	53 116 432,61
Ingresos IIQ	56 795 005,27
Adicionales	429 326,42
TOTAL	110 340 764,30
Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IQ	19 002 613,93
Ingresos IIQ	18 883 243,21
Adicionales	-
TOTAL	37 885 857,14

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 31 de julio 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		
		Julio			Julio		
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		
		Julio			Julio		
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 julio del 2023

La cuenta se conforma por el registro de:

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

Mensual	Año 2023			Año 2022		
	Julio			Julio		
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		
	Julio			Julio		
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 julio 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		
		Julio			Julio		
		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	-	-	-	142 215	-142 215	-
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	1 777 659	-1 777 659	-	-	-	-
Total		-			-		

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 31 de julio 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	
		Julio		Julio	
		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	5 398 362	5 398 362	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)	-422 447	-422 447	-42 156	-42 156
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-2 918 824	-2 918 824	-804 569	-804 569
Total		21 982 303	21 982 303	1 717 097	1 717 097

Nota 6
Otros activos
Al 31 de julio 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	
		Julio		Julio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 149 717 344	1 149 717 344	1 129 630 224	1 129 630 224
183.00.0.00	Bienes diversos	-	-	-	-
186.00.0.00	Activos intangibles	-	-	-	-
Total		1 149 717 344	1 149 717 344	1 129 630 224	1 129 630 224

➤ 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:		
Devengado contable		Detalle
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
Julio		105 181 708
Total saldo acumulado		-629 227 589
Saldo del Presupuesto 2023		1 149 717 344

➤ 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 julio 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	
		Julio		Julio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	18 414 435	18 414 435	1 797 370	1 797 370
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	5 629	5 629	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	4 213 658	4 213 658	109 793	109 793
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	83 333	83 333
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	46 325	46 325	1 470 647	1 470 647
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	56 960	56 960	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	30 775 122	30 775 122	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	25 063 581	25 063 581	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	40 281 048	40 281 048		
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	11 205 032	11 205 032		
Total		130 061 788	130 061 788	3 461 144	3 461 144

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 31 de julio del 2023

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Julio		Julio	
		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	8 860 993 112	8 120 090 605	7 635 387 554	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-47 593 046	-1 726 481	-14 413 213
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	9 154 342	62 711 629	85 882	7 148 127
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del período)	-	-	-	-
Total		8 870 147 454	8 135 209 188	7 633 746 955	6 639 845 456

➤ (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 de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2023JULJA.07.01-03 que registra un ajuste correspondiente al asiento 2023JUNJA.04.01-01, por inconsistencia en el Sistema Contable considerando que no puede ser subsanada para este periodo, considerando que esta información ya fue consignada en el portal de la VES (Portal de la Supen) y además que el cierre contable es mensual, por lo que es impracticable desde el punto de vista del sistema amparados en la definición que indica "un requerimiento es impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo en un periodo anterior en particular, es impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente o realizar una reexpresión retroactiva para corregir un error" y en los parámetros establecidos para los cambios prospectivos "un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable" establecidos por la NIC8 "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores", se harán las correcciones para el siguiente periodo y se revelará en las notas de los Estados Financieros, en los auxiliares contables y en el asiento de ajuste correspondiente con la evidencia suficiente y confiable".

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 31 de julio 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		
		Julio			Julio		
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 ₡	45 732 846		45 732 846	32 582 215		32 582 215
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		45 732 846	-	45 732 846	32 582 215	-	32 582 215

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

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Julio			Julio		
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 ₡	417 978 922		417 978 922	55 125 526		55 125 526
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		417 978 922	-	417 978 922	55 125 526	-	55 125 526

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Julio			Julio		
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		
		Julio			Julio		
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		
		Julio			Julio		
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	305 885		305 885	117 917		117 917
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		305 885	-	305 885	117 917	-	117 917

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Julio			Julio		
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	4 342 820		4 342 820	254 798		254 798
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		4 342 820	-	4 342 820	254 798	-	254 798

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 julio del 2023

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

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Julio			Julio		
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	35 460		35 460	-		-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		35 460	-	35 460	-	-	-

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	328 011		328 011	76 366		76 366
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-					-
Total de Diferencias por tipo de cambio		328 011	-	328 011	76 366	-	76 366

Nota 11
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de julio del 2023

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

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

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

Nota 12
Ingresos operativos
Al 31 de julio 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
		Julio	Julio
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	-	144 396
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	110 340 764	107 011 565
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 885 857	35 253 703
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	856
Total		148 226 621	142 410 520

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Julio	Julio
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	196	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	3 782 862	6 393 837
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	876 381 020	858 038 496
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	265 102 446	246 566 981
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	79 264 313
Total		1 145 266 524	1 190 263 627

☞ 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 julio del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Julio	Año 2022 Julio
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	8 000	-
Total		8 000	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Julio	Año 2022 Julio
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	349 012	-
Total		349 012	-

Nota 14
Gastos de administración
Al 31 de julio del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Junio	Año 2022 Junio
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	26 442 460	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	6 266 517	-
441.05.0.00	Viáticos	-	5 500
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	21 196 854	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	17 980 712	-
441.15.0.00	Capacitación	1 666 425	1 385 790
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		73 552 967	1 391 290

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Julio	Año 2022 Julio
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	149 180 182	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	6 447 245	-
441.05.0.00	Viáticos	765 700	17 000
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	4 341 256	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	145 136 744	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	103 294 079	-
441.15.0.00	Capacitación	6 880 601	8 105 190
441.18.0	Salario escolar	35 417 059	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		451 462 866	8 122 190

Nota 15
Gastos por servicios externos
Al 31 de julio del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Julio	Año 2022 Julio
442.01.0.00	Servicios de computación	26 869 888	1 349 952
442.03.0.00	Servicios de información	-	1 376 694
442.05.0.00	Asesoría jurídica	34 400	61 529
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	3 628 846	2 630 446
Total		30 533 134	5 418 620

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Julio	Año 2022 Julio
442.01.0.00	Servicios de computación	58 044 407	7 861 103
442.03.0.00	Servicios de información	2 158 252	1 514 326
442.05.0.00	Asesoría jurídica	335 699	429 344
442.08.0.00	Servicios Médicos	230 000	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	23 801 253	53 796 306
Total		84 569 610	63 601 080

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 31 de julio del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Julio	Año 2022 Julio
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 Julio	Año 2022 Julio
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 julio 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 Julio	Año 2022 Julio
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	313 076	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	321 557	40 300
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
Total		634 633	40 300

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Julio	Año 2022 Julio
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	2 415 020	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	1 923 866	282 101
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		57 541 357	286 901

Nota 18
Gastos Generales
Al 31 de julio 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 Julio	Año 2022 Julio
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	(7 560)	6 566
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	1 450
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	4 519	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	10 514 576	2 112 922
Total		10 511 535	2 120 937

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Julio	Año 2022 Julio
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	2 665 943	830 700
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	30 447
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	14 668	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	9 894	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	65 128 466	12 655 264
Total		67 818 971	13 516 411

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 julio del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Julio		Julio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	127 006 522	765 391 170	8 971 147	85 602 948
500.00	Ingresos	194 265 352	1 567 588 266	175 110 653	1 245 643 951
Total		67 258 830	802 197 096	166 139 505	1 160 041 003

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

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Julio	Año 2022 Julio
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 Julio	Año 2022 Julio
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 Julio	Año 2022 Julio
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 Julio	Año 2022 Julio
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 julio del 2023

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Julio		Julio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 860 993 112	8 120 090 605	7 635 387 554	6 647 110 542
Total		8 860 993 112	8 120 090 605	7 635 387 554	6 647 110 542

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

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Julio		Julio	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-47 593 046	-1 726 481	-14 413 213
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	9 154 342	62 711 629	85 882	7 148 127
Total		9 154 342	15 118 582	-1 640 599	-7 265 085

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 de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2023JULJA.07.01-03 que registra un ajuste correspondiente al asiento 2023JUNJA.04.01-01, por inconsistencia en el Sistema Contable considerando que no puede ser subsanada para este periodo, considerando que esta información ya fue consignada en el portal de la VES (Portal de la Supen) y además que el cierre contable es mensual, por lo que es impracticable desde el punto de vista del sistema amparados en la definición que indica "un requerimiento es impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo en un periodo anterior en particular, es impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente o realizar una reexpresión retroactiva para corregir un error" y en los parámetros establecidos para los cambios prospectivos "un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable" establecidos por la NIC8 "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores", se harán las correcciones para el siguiente periodo y se revelará en las notas de los Estados Financieros, en los auxiliares contables y en el asiento de ajuste correspondiente con la evidencia suficiente y confiable".

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Julio			Julio		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-	-	-	-	-
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-422 447	-181 872	-240 575	-42 156	-39 671	-2 485
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-2 918 824	-2 837 841	-80 982	-804 569	-766 754	-37 815
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) ¢	-141 772	-141 772	-	-141 772	-140 323	-1 450
Total		-3 483 043	-3 161 485	-321 557	-988 498	-946 748	-41 750

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Julio			Julio		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones- Activos	-	-	-	-	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	-142 215
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	-	1 777 659	-1 777 659	-	-	-
Total		-	1 777 659	-1 777 659	-	142 510	-142 510

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Julio			Julio		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	247 500	247 500	-	-	-	-
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	5 398 362	793 891	4 604 471	298 209	298 209	-
Total		5 645 862	1 041 391	4 604 471	298 209	298 209	-

Nota 26
Variación en intangibles
Al 31 de julio del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Julio			Julio		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
186.04.1.01.01	Valor de adquisición del software ç	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 julio del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Julio			Julio		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 149 717 344	1 254 899 052	105 181 708	1 129 630 224	1 143 034 233	13 404 009
Total		1 149 717 344	1 254 899 052	105 181 708	1 129 630 224	1 143 034 233	13 404 009

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Año 2023					Año 2022		
Julio					Julio		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 860 993 112	8 860 993 112	-	7 635 387 554	7 635 387 554	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-	-	-	-1 726 481	-	-1 726 481
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	9 154 342	-	9 154 342	85 882	-	85 882
Total		8 870 147 454	8 860 993 112	9 154 342	7 633 746 955	7 635 387 554	-1 640 599

La cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2023JULJA.07.01-03 que registra un ajuste correspondiente al asiento 2023JUNJA.04.01-01, por inconsistencia en el Sistema Contable considerando que no puede ser subsanada para este periodo, considerando que esta información ya fue consignada en el portal de la VES (Portal de la Supen) y además que el cierre contable es mensual, por lo que es impracticable desde el punto de vista del sistema amparados en la definición que indica "un requerimiento es impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo en un periodo anterior en particular, es impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente o realizar una reexpresión retroactiva para corregir un error" y en los parámetros establecidos para los cambios prospectivos "un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable" establecidos por la NIC8 "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores", se harán las correcciones para el siguiente periodo y se revelará en las notas de los Estados Financieros, en los auxiliares contables y en el asiento de ajuste correspondiente con la evidencia suficiente y confiable".

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Julio			Julio		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	18 414 435	14 803 360	3 611 074	1 797 370	2 496 920	-699 550
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	5 629	5 629	-	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	4 213 658	550 839	3 662 819	109 793	1 646 262	-1 536 469
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	-	83 333	269 892	-186 559
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	46 325	2 403 509	-2 357 184	1 470 647	1 759 521	-288 873
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	56 960	40 800	16 160	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	30 775 122	26 282 987	4 492 135	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	25 063 581	20 571 446	4 492 135	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	40 281 048	40 188 348	92 699	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	11 205 032	8 551 208	2 653 823	-	-	-
Total		130 061 788	113 398 128	16 663 660	3 461 144	6 172 595	-2 711 451

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

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

Nota 31
Gastos por provisiones
Al 31 de julio del 2023

Registro de los gastos por provisiones patronales

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Julio	Año 2022 Julio
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	4 492 135	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	4 492 135	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	92 699	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	2 653 823	-
Total		11 730 792	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Julio	Año 2022 Julio
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	20 722 325	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	20 722 325	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	40 410 211	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	21 466 481	-
Total		103 321 342	-

Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones
 Conciliación de devengado contable, liquidación presupuestaria y pasado
 Al 31 de julio del 2023

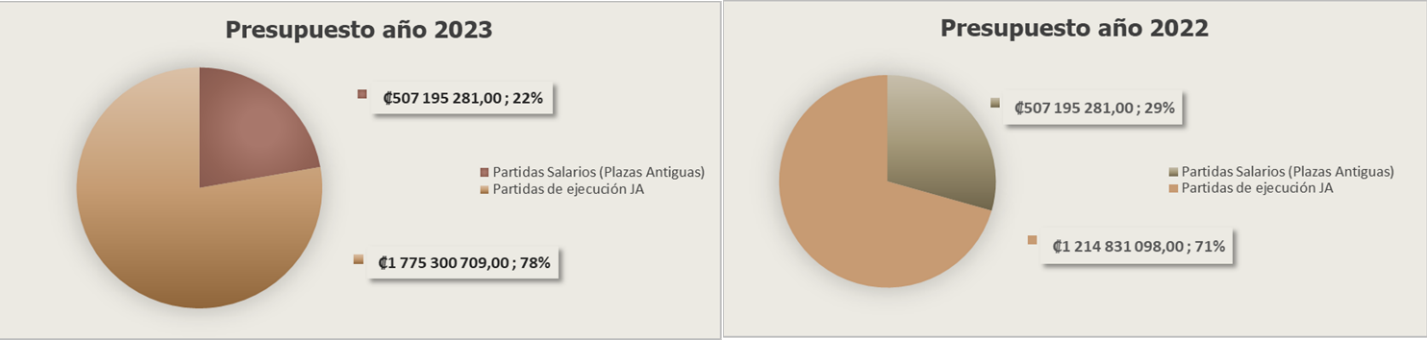
Mes Contable	N° Documento	Mes paoe Aux Paso	Subcortida	Cuenta contable	Liquidación devengado presupuestoario	Pasado Tramitado	Devengado contable	Diferencias Justificadas	Observaciones	Diferencia mensual
Febrero	2023-AD-001021	Febrero	10101	9 155 546.94	-	9 155 546.94	8 887 680.73	-		
Febrero	2023-AD-001052	Marzo	10701	441.15.0.0.01	-	211 140.00	211 140.00	-	268 865.21	Recalculo
Febrero	2023-AD-001050	Marzo	10701	441.15.0.0.01	-	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	Recalculo
Febrero	2023-AD-001078	Marzo	59903	186.04.1.01.01	-	1 012 458.75	1 148 984.00	-	136 525.25	Recalculo
Febrero	2023-AD-001079	Marzo	59903	186.04.1.01.01	-	1 012 458.75	1 148 984.00	-	136 525.25	Recalculo
Febrero	2023-AD-001080	Marzo	59903	186.04.1.01.01	-	1 012 458.75	1 148 984.00	-	136 525.25	Recalculo
Febrero	2023-AD-000424	Marzo	10404	442.99.0.0.01	-	355 950.00	355 950.00	-	-	
Febrero	2023-AD-000874	-	-	-	-	310 535.30	347 475.00	-	36 939.70	Recalculo
10 145 759.54	-	4 463 562.19	-	-	10 145 759.54	14 295 847.24	14 609 323.73	-	-	314 174.49
Marzo	2023-AD-000539	Marzo	50105	174.01.0.0.01	-	720 917.42	785 613.61	-	64 696.19	Recalculo
Marzo	2023-AD-001570	Marzo	59903	186.04.1.01.01	-	1 014 666.00	1 148 984.00	-	134 319.94	Recalculo
Marzo	2023-AD-000894	Marzo	10405	442.01.0.0.02	-	154 099.12	160 995.12	-	16 896.00	Recalculo
Marzo	2023-AD-001364	Marzo	10405	442.01.0.0.02	-	18 972.88	19 496.16	-	523.28	Recalculo
Marzo	2023-AD-001172	Marzo	10404	442.99.0.0.01	-	2 825 000.00	2 825 000.00	-	-	
Marzo	2023-AD-001326	Marzo	10404	442.99.0.0.01	-	355 950.00	355 950.00	-	-	
Marzo	2023-AD-001387	Marzo	10404	442.99.0.0.01	-	307 930.65	350 300.00	-	42 369.35	Recalculo
Marzo	2023-AD-001395	Marzo	10404	442.99.0.0.01	-	7 787 000.00	7 787 000.00	-	-	
Marzo	2023-AD-001451	Marzo	10404	442.99.0.0.01	-	180 711.08	180 711.08	-	-	
Marzo	2023-AD-000794	Marzo	10406	442.99.0.0.02	-	177 746.82	177 746.82	0.00	-	
Marzo	2023-AD-000797	Marzo	10406	442.99.0.0.03	-	892 537.61	892 537.61	0.00	-	
Marzo	2023-AD-001337	Marzo	10406	442.99.0.0.04	-	177 746.82	177 746.82	0.00	-	
Marzo	2023-AD-001340	Marzo	10406	442.99.0.0.05	-	892 537.61	892 537.61	-	-	
Marzo	301-003467-2023	Marzo	10201	444.04.0.0.01	-	44 859.51	44 859.51	-	-	
Marzo	301-003421-2023	Marzo	10202	444.04.0.0.02	-	365 492.88	365 492.88	-	-	
Marzo	301-004867-2023	Marzo	10202	444.04.0.0.02	-	415 472.00	415 472.00	-	-	
Marzo	301-004559-2023	Marzo	10204	445.14.0.0.02	-	2 914.67	2 914.67	-	-	
Marzo	301-004048-2023	Marzo	10101	441.15.0.0.01	-	8 889 428.68	8 966 497.30	-	77 068.62	Recalculo
Marzo	301-007207-2023	Marzo	10101	441.15.0.0.01	-	8 688 186.41	8 698 584.52	-	14 778.11	Recalculo
Marzo	301-002239-2023	Marzo	19901	445.99.0.0.09	-	1 775 698.00	1 775 698.00	-	-	
Marzo	301-002840-2023	Marzo	19901	445.99.0.0.09	-	1 775 698.00	1 775 698.00	-	-	
Marzo	301-002060-2023	Marzo	19901	445.99.0.0.09	-	1 775 698.00	1 775 698.00	-	-	
Marzo	Oficio Nº 0023-DIA-2023 - Reintegro No.01	Marzo	-	-	-	932 332.20	932 332.20	-	-	
Marzo	Oficio Nº 0048-DIA-2023 - Reintegro No.02	Marzo	-	-	-	56 880.40	56 880.40	-	-	
Marzo	Oficio Nº 0065-DIA-2023 - Reintegro No.03	Marzo	-	-	-	52 972.70	52 972.70	-	-	
Marzo	Oficio Nº 0066-DIA-2023 - Reintegro No.04	Marzo	-	-	-	42 000.00	42 000.00	-	-	
Marzo	Oficio Nº 0096-DIA-2023 - Reintegro No.05	Marzo	-	-	-	825 526.34	825 526.34	-	-	
55 571 606.85	-	3 928 801.96	-	-	55 571 606.85	45 425 847.31	41 146 153.88	41 497 045.35	-	350 891.47
Abril	301-007365-2023	Abril	10404	442.99.0.0.01	-	355 950.00	355 950.00	-	-	
Abril	301-007929-2023	Abril	19901	445.99.0.0.09	-	1 775 698.00	1 775 698.00	-	-	
Abril	301-007362-2023	Abril	29999	445.06.0.0.03	-	442 728.00	525 632.25	-	82 904.25	Recalculo
Abril	301-008065-2023	Abril	10404	442.99.0.0.01	-	303 958.70	350 300.00	-	46 341.30	Recalculo
Abril	301-008589-2023	Abril	59903	186.04.1.01.01	-	1 005 863.83	1 148 984.00	-	143 141.17	Recalculo
Abril	Oficio Nº 0112-DIA-2023 - Reintegro No.06	Abril	-	-	-	130 305.75	130 305.75	-	-	
Abril	Oficio Nº 0118-DIA-2023 - Reintegro No.07	Abril	-	-	-	608 924.61	608 924.61	-	-	
Abril	Oficio Nº 0135-DIA-2023 - Reintegro No.08	Abril	-	-	-	47 700.01	47 700.01	-	-	
Abril	Oficio Nº 0131-DIA-2023 - Reintegro No.09	Abril	-	-	-	538 344.72	538 344.72	-	-	
62 904 785.15	-	1 851 338.96	-	-	62 904 785.15	7 333 178.30	5 209 452.62	5 485 859.34	-	272 386.72
Mayo	301-008753-2023	Mayo	10701	441.15.0.0.01	-	481 950.00	481 950.00	-	-	
Mayo	301-009600-2023	Mayo	10405	442.01.0.0.02	-	8 489 251.33	8 855 915.90	-	366 664.57	
Mayo	301-010421-2023	Mayo	10701	441.15.0.0.01	-	481 950.00	481 950.00	-	-	
Mayo	301-010498-2023	Mayo	10404	442.99.0.0.01	-	31 640 000.00	31 640 000.00	-	-	
Mayo	301-011006-2023	Mayo	10404	442.99.0.0.01	-	310 750.00	310 750.00	-	-	
Mayo	301-011001-2023	Mayo	10404	442.99.0.0.01	-	355 950.00	355 950.00	-	-	
Mayo	301-011007-2023	Mayo	10404	442.99.0.0.01	-	310 750.00	310 750.00	-	-	
Mayo	301-011008-2023	Mayo	10404	442.99.0.0.01	-	310 750.00	310 750.00	-	-	
Mayo	301-011153-2023	Mayo	10404	442.99.0.0.01	-	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	445.99.0.0.09	-	1 775 698.00	1 775 698.00	-	-	
Mayo	301-009430-2023	Mayo	10406	442.99.0.0.03	-	938 672.78	938 672.78	-	-	
Mayo	301-008942-2023	Mayo	29901	445.06.0.0.01	-	1 811 535.60	1 808 667.50	-	2 868.10	
Mayo	301-010348-2023	Mayo	10101	445.99.0.0.01	-	8 717 176.33	8 696 559.86	-	20 816.47	
Mayo	301-009943-2023	Mayo	10201	444.04.0.0.01	-	55 593.45	55 593.45	-	-	
Mayo	301-009667-2023	Mayo	10202	444.04.0.0.02	-	407 132.00	407 132.00	-	-	
Mayo	301-010862-2023	Mayo	10204	445.14.0.0.02	-	3 246.55	3 246.55	-	-	
Mayo	301-011222-2023	Mayo	10201	444.04.0.0.01	-	87 725.55	87 725.55	-	-	
Mayo	301-012578-2023	Mayo	10204	445.14.0.0.02	-	3 965.12	3 965.12	-	-	
Mayo	301-020430-2023	Mayo	10406	442.99.0.0.03	-	938 672.78	938 672.78	0.00	-	
Mayo	301-012046-2023	Mayo	10406	442.99.0.0.03	-	154 345.42	154 345.42	0.00	-	
Mayo	Oficio Nº 0152-DIA-2023 - Reintegro No.10	Mayo	-	-	-	675 705.36	675 705.36	-	-	
Mayo	Oficio Nº 0153-DIA-2023 - Reintegro No.11	Mayo	-	-	-	74 358.75	74 358.75	-	-	
Mayo	Oficio Nº 0170-DIA-2023 - Reintegro No.12	Mayo	-	-	-	259 351.38	259 351.38	-	-	
Mayo	Oficio Nº 0175-DIA-2023 - Reintegro No.13	Mayo	-	-	-	5 900.00	5 900.00	-	-	
Mayo	Oficio Nº 0195-DIA-2023 - Reintegro No.14	Mayo	-	-	-	493 853.80	493 853.80	-	-	
121 130 232.70	-	2 400 222.65	-	-	121 130 232.70	58 225 447.55	60 096 779.00	60 625 670.20	-	528 891.20
Junio	301-013903-2023	Junio	10101	445.99.0.0.01	-	8 699 220.14	8 699 220.14	-	50 372.69	Recalculo
Junio	301-013695-2023	Junio	10202	444.04.0.0.02	-	422 533.00	422 533.00	-	-	
Junio	301-014334-2023	Junio	10201	444.04.0.0.01	-	56 725.21	56 725.21	-	-	
Junio	301-015084-2023	Junio	10202	444.04.0.0.02	-	246 410.12	246 410.12	-	-	
Junio	301-015085-2023 (1)	Junio	10202	444.04.0.0.02	-	313 076.01	313 076.01	-	313 076.01	Registro pendiente en agosto (cuando se refleje)
Junio	301-014303-2023	Junio	10406	442.99.0.0.03	-	41 379.47	41 379.47	-	-	
Junio	301-013404-2023	Junio	10406	442.99.0.0.03	-	137 750.64	137 750.64	-	0.00	
Junio	301-012033-2023	Junio	29901	445.06.0.0.01	-	1 071 941.57	1 078 684.21	-	6 742.64	Recalculo. Según la conta la factura se realizó por €1.071.952.49
Junio	301-014399-2023	Junio	10406	442.99.0.0.03	-	938 672.78	938 672.78	0.00	-	
Junio	301-011864-2023	Junio	10701	441.15.0.0.01	-	211 140.00	211 140.00	-	-	
Junio	301-011965-2023	Junio	10701	441.15.0.0.01	-	211 140.00	211 140.00	-	-	
Junio	301-012862-2023	Junio	59903	186.04.1.01.01	-	14 048 085.02	15 993 460.85	-	1 945 375.84	Recalculo
Junio	301-014016-2023	Junio	10701	441.15.0.0.01	-	481 950.00	481 950.00	-	-	
Junio	301-014018-2023	Junio	10404	442.99.0.0.01	-	355 950.00	355 950.00	-	-	
Junio	301-014754-2023	Junio	10405	442.01.0.0.02	-	5 684 596.53	5 618 494.10	-	233 897.57	Recalculo
Junio	301-015055-2023	Junio	10404	442.99.0.0.01	-	308 636.90	350 300.00	-	41 663.10	Recalculo
Junio	301-012961-2023	Junio	10302	445.09.0.0.01	-	3 000 000.00	3 000 000.00	-	-	
Junio	2023-AD-003379 / 301-015118-2023 (2)	Junio	10404	442.99.0.0.01	-	-	310 750.00	-	310 750.00	Acta pendiente de pago
Junio	Oficio Nº 0198-DIA-2023 - Reintegro No.15	Junio	-	-	-	60 900.00	60 900.00	-	-	
Junio	Oficio Nº 0199-DIA-2023 - Reintegro No.16	Junio	-	-	-	321 800.00	321 800.00	-	2 326.01	
Junio	Oficio Nº 0223-DIA-2023 - Reintegro No.17	Junio	-	-	-	300 332.41	300 332.41	-	-	
Junio	Oficio Nº 0223-DIA-2023 - Reintegro No.18	Junio	-	-	-	281 400.00	281 400.00	-	-	
Junio	Oficio Nº 0231-DIA-2023 - Reintegro No.19	Junio	-	-	-	17 575.00	17 575.00	-	-	
Junio	Oficio Nº 0244-DIA-2023 - Reintegro No.20	Junio	-	-	-	125 705.34	125 705.34	-	-	
160 146 558.88	-	2 454 009.91	-	-	160 146 558.88	39 016 326.18	37 286 590.44	36 562 316.27	-	724 274.17
Julio	301-018305-2023	Julio	10101	8 730 603.21	-	8 731 477.73				

Información destacada

6.1. Presupuesto disponible

Al 31 de julio 2023

Presupuesto disponible ejecución

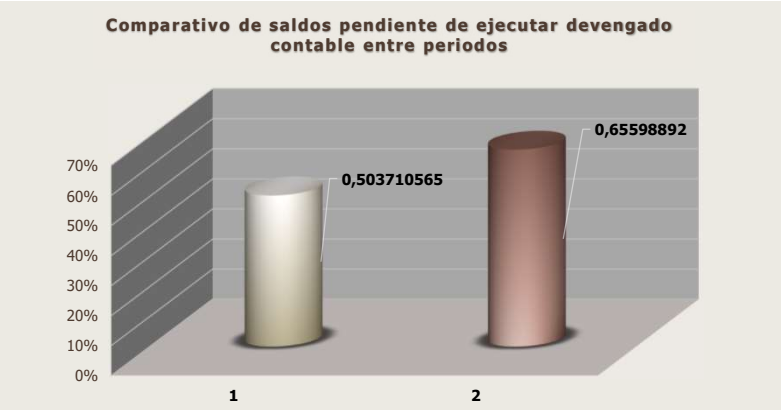


Se acota, que en el caso de las Partidas de Salarios estas se gestionan por medio de pagos manuales, dado que el Sistema de Gestión Humana no está configurado para consumir el presupuesto, las demás subpartidas se tramitan en el Subproceso Administrativo Financiero mediante el sistema SIGA-PJ.

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.

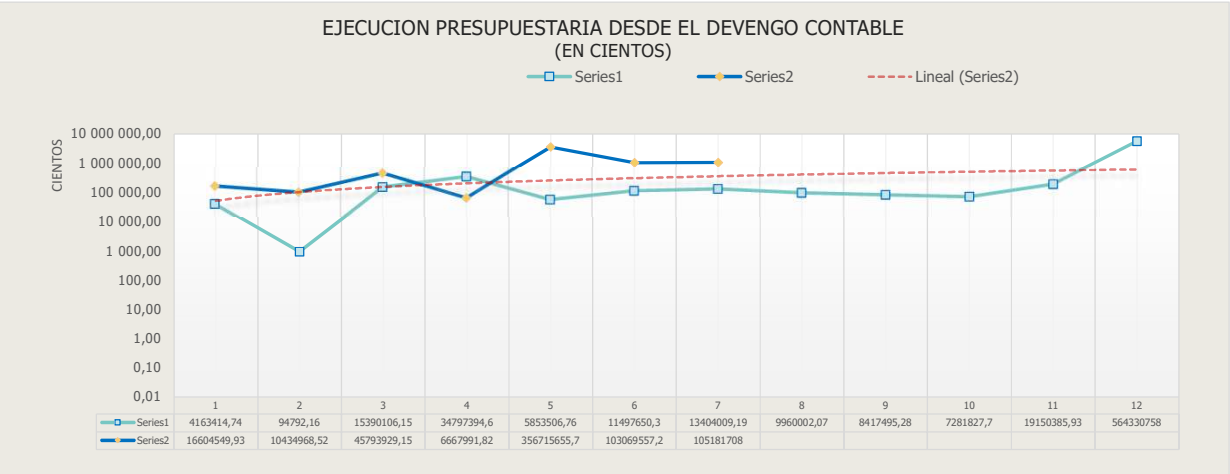
Respecto a las partidas de salarios desagregadas, se aclara que corresponde a las plazas que anterior a la creación de la JUNAFO, que fueron absorbidas con la creación de la oficina Junta Administradora, las cuales se pagan con recursos del Poder Judicial, para su posterior reintegro, lo anterior por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

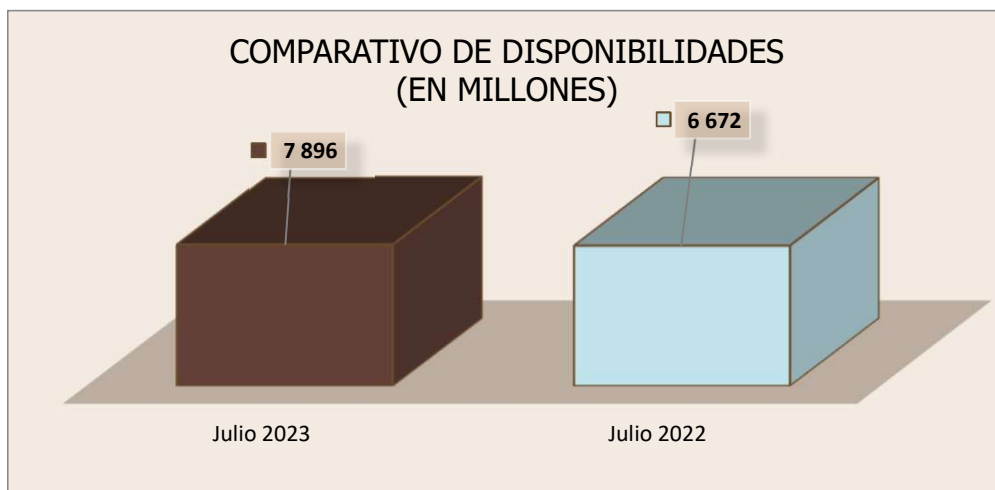
Ejecución presupuestaria desde el Devengado Contable



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.

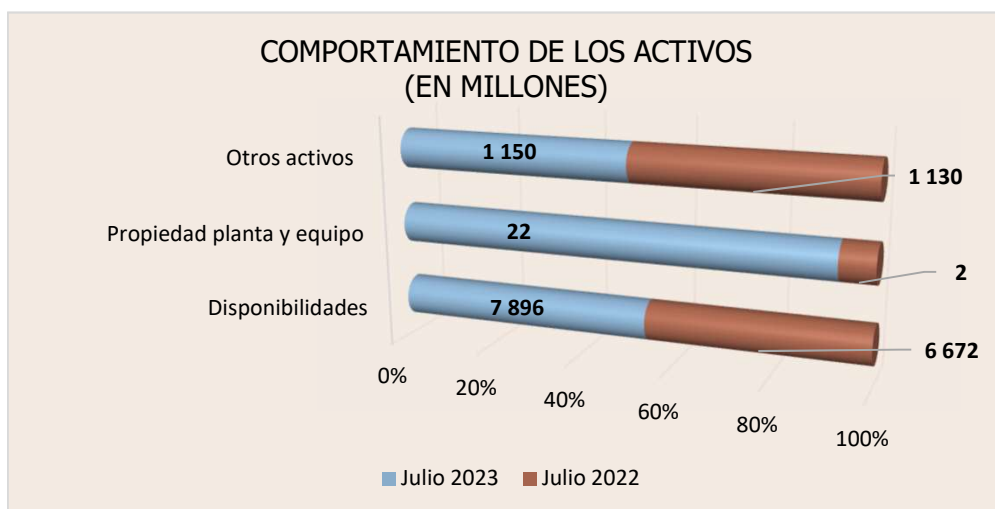
Al 31 de julio 2023

Disponibilidades



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

Comportamiento de los activos

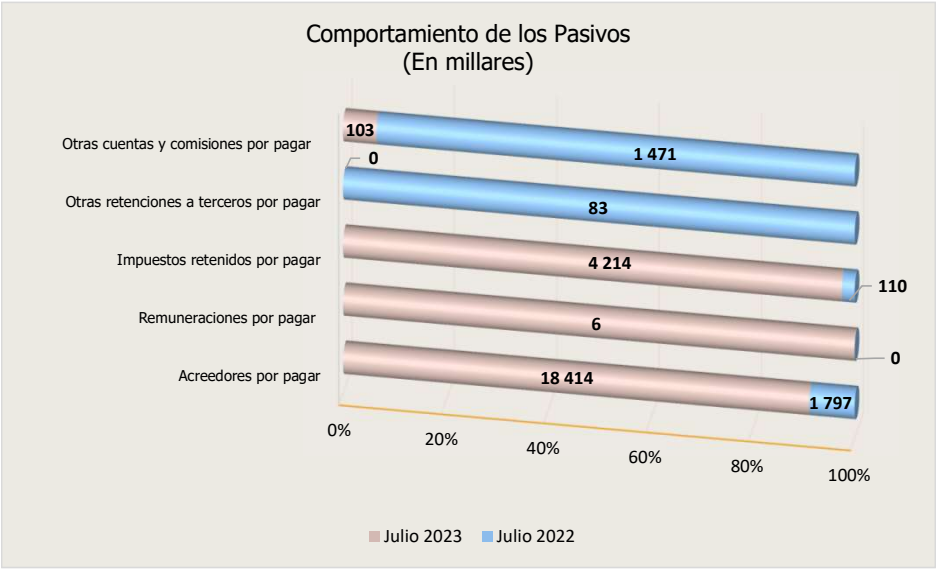


Del gráfico anterior, se puede observar el crecimiento de dos rubros propiedad, planta y equipo y disponibilidades (explicado en la nota N°1)

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.

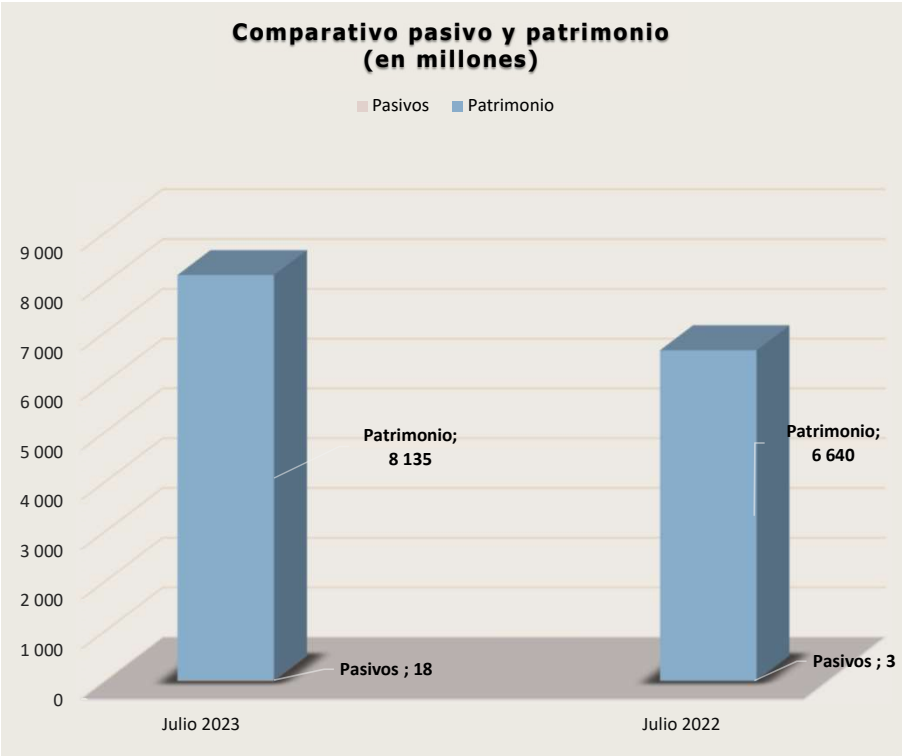
Información destacada
6.3. Pasivo y patrimonio
Al 31 de julio 2023

Comportamiento de los pasivos



En comparación entre los períodos se puede interpretar que en el año 2022 el 52% 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 81%.

Comparativo pasivo y patrimonio



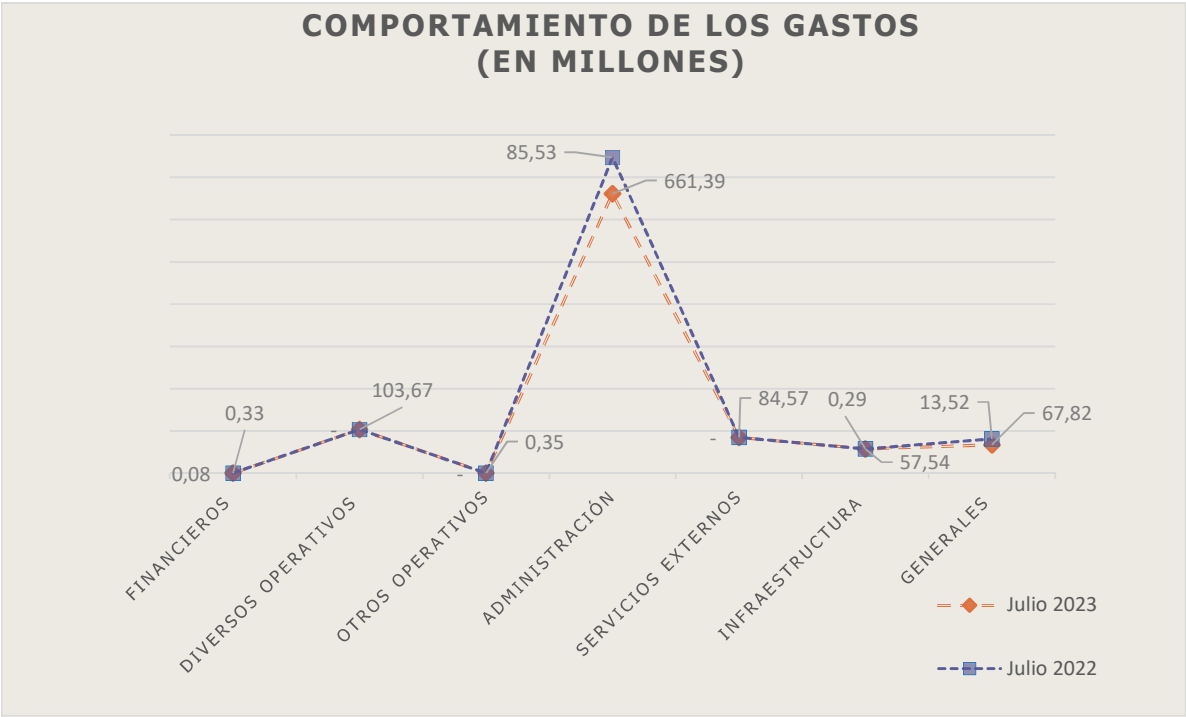
Del análisis vertical se observa que el pasivo representa un 0,23% y un 0,05% del Patrimonio para el año 2023 y 2022 respectivamente, si se considera como el "Ratio de endeudamiento"; conociendo que el patrimonio de la Junta Administradora actualmente solo proviene del aporte del 5 x mil, un valor menor a 1, significa que el nivel de solvencia es positivo, superior a esto implica cuentas por pagar descubiertas.

Información destacada

6.4. Gastos

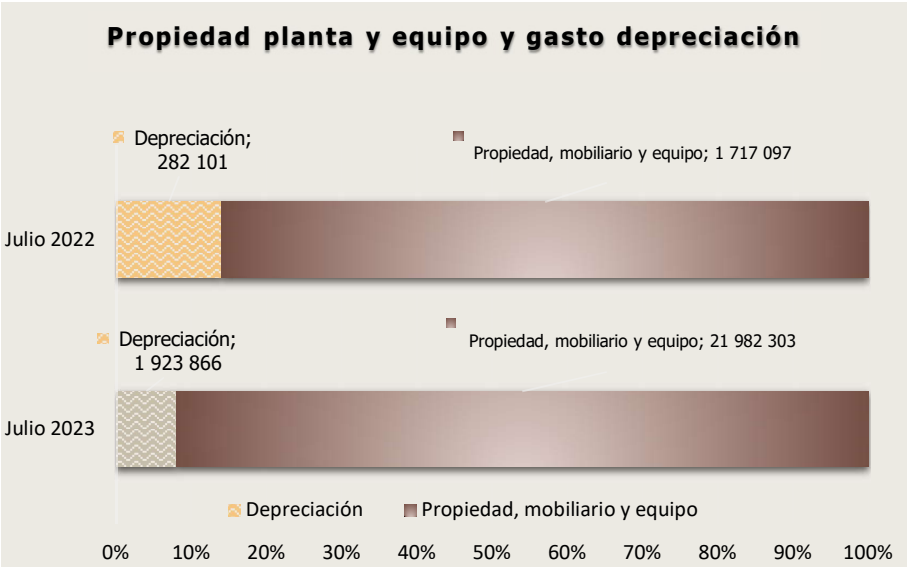
Al 31 de julio 2023

Comportamiento de los gastos



El rubro que más ha crecido en ambos períodos corresponde al gasto de Administración, y la discrepancia 575 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 atienente de salarios del programa 951 estaba en trámite, el cual fue finiquitado en el trimestre indicado supra.

Propiedad, planta y equipo y gasto depreciación



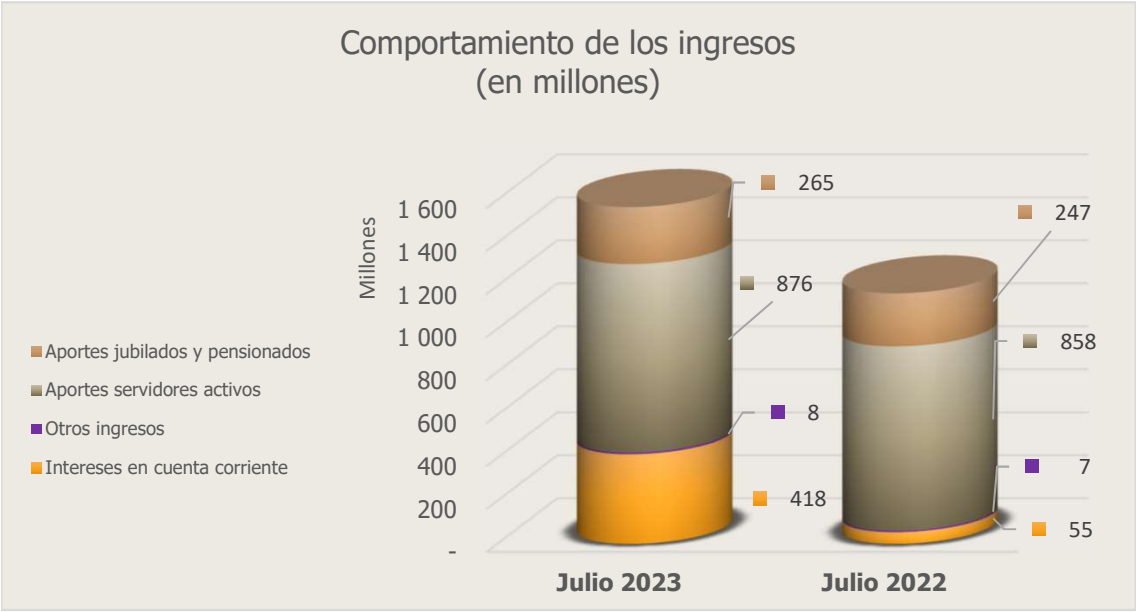
En cuanto al rubro de la depreciación se muestra un incremento, relacionado con la adquisición de bienes realizado por la JUNAFO para las operaciones habituales de la misma, la depreciación es un gasto contable, que mensualmente incrementa la cuenta de activo Depreciación acumulada que rebaja el valor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

Información destacada

6.5. Ingresos

Al 31 de julio 2023

Comportamiento de los ingresos



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 creció de representar un 5% para junio 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.

Información destacada

6.5. Razones financieras

Al 31 de julio 2023

Razón de Liquidez	Julio 2023	Julio 2022
Activo corriente	1 149 717 344,35	1 129 630 224,10
	÷	÷
Pasivo corriente	22 737 006,91	3 461 143,68
Razón de Liquidez	€51	€326

Razón de Trabajo	Julio 2023	Julio 2022
Costos operativos sin depreciación	973 746 253,49	99 124 158,72
	÷	÷
Ingresos operativos totales	1 567 588 266,29	1 166 379 638,43
Razón de Trabajo	62%	8%

Capital de trabajo	Julio 2023	Julio 2022
Activo corriente	1 149 717 344,35	1 129 630 224,10
	—	—
Pasivo corriente	22 737 006,91	3 461 143,68
Capital de trabajo	€1 126 980 337	€1 126 169 080

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 51 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 julio 2022, no se asume como tal porque falta el registro de los rubros de salarios

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 julio del 2023 los costos representan el 62% de los ingresos del mismo mes.

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.