



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 agosto 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	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
ACTIVO				
Disponibilidades				
Total disponibilidades	8 104 505 023	8 104 505 023	6 861 707 207	6 861 707 207
Inversiones en instrumentos Financieros				
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				
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				
Aportes por cobrar	0	0	38 694	38 694
Total cuentas por cobrar	0	0	38 694	38 694
Propiedad, Mobiliario y Equipo				
Terreno				
Edificios e Instalaciones				
Equipo de comunicación	247 500	247 500	0	0
Equipo y mobiliario de oficina	4 735 340	4 735 340	253 568	253 568
Equipo de computación	21 760 852	21 760 852	3 549 689	3 549 689
Vehículos				
Total propiedad planta y equipo	26 743 691	26 743 691	3 803 257	3 803 257
Otros activos				
Otros gastos pagados por anticipado	1 108 867 014	1 108 867 014	1 119 670 222	1 119 670 222
Bienes diversos	0	0	0	0
Activos intangibles	0	0	0	0
Total otros activos	1 108 867 014	1 108 867 014	1 119 670 222	1 119 670 222
TOTAL DEL ACTIVO	9 240 115 729	9 240 115 729	7 985 219 380	7 985 219 380
PASIVO				
Acreedores por adquisición de bienes y servicios	14 684 772	14 684 772	2 871 572	2 871 572
Remuneraciones por pagar	71 169 976	71 169 976	0	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar	463 207	463 207	79 551	79 551
Otras retenciones a terceros por pagar	0	0	20 239	20 239
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	0	0	0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	715 779	715 779	48 936	48 936
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	51 563	51 563	0	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo	35 298 460	35 298 460	0	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar	0	0	0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo	29 586 919	29 586 919	0	0
Provisión de cesantía	40 348 911	40 348 911	0	0
Provisión de vacaciones	12 561 430	12 561 430	0	0
TOTAL DEL PASIVO	204 881 017	204 881 017	3 020 298	3 020 298
PATRIMONIO				
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	8 937 406 284	8 120 090 605	7 799 886 460	6 647 110 542
Correcciones de errores de ejercicios anteriores	117 950	15 236 532	446 834	-6 818 251
Resultado del periodo	97 710 478	899 907 575	181 865 787	1 341 906 791
TOTAL DEL PATRIMONIO	9 035 234 712	9 035 234 712	7 982 199 082	7 982 199 082
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	9 240 115 729	9 240 115 729	7 985 219 380	7 985 219 380

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

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

Céd. 3007792932
CONTADOR PRIVADO INDEPENDIENTE
JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL SECTOR PÚBLICO
Asesoría: Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Sector Público
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON YESENA
Estado de Situación Financiera
2023-09-01 17:02:29 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: ratndtto
<https://timbres.contador.co.cr>

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Resultado Integral
Por el mes terminado al 31/08/2023
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Agosto	Acumulado	Agosto	Acumulado
Ingresos Financieros	9			
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	55 593 785	473 572 707	39 480 829	94 606 355
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	195 337	4 538 157	318 239	573 037
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	55 789 122	478 110 864	39 799 068	95 179 392
Gastos Financieros	10			
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	2 743	330 754	0	76 366
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	2 743	330 754	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				
	55 786 379	477 780 110	39 799 068	95 103 026
Ingresos Operativos	12			
Ingresos operativos varios	153 148 305	1 298 414 829	150 174 360	1 340 437 987
Total	153 148 305	1 298 414 829	150 174 360	1 340 437 987
Otros gastos operativos	13			
Patentes	0	0	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0	0	0
Gastos operativos varios	145 000	494 012	0	0
Total	145 000	494 012	0	0
Gastos de Administración	14			
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	26 434 577	175 614 759	0	0
Tiempo extraordinario	144 155	6 591 401	0	0
Viáticos	0	765 700	9 000	26 000
Decimotercer sueldo	0	4 341 256	0	0
Vacaciones	0	0	0	0
Incentivos	27 701 543	172 838 286	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	16 884 072	120 178 151	0	0
Capacitación	3 446 966	10 327 567	2 560 950	10 666 140
Salario escolar	0	35 417 059	0	0
Otros gastos de personal	0	0	0	0
Total	74 611 313	526 074 179	2 569 950	10 692 140
Gastos por servicios externos	15			
Servicios de computación	9 347 189	67 391 596	1 371 974	9 233 077
Servicios de información	0	2 158 252	0	1 514 326
Asesoría jurídica	0	335 699	20 510	449 853
Servicios Médicos	0	230 000	0	0
Otros servicios contratados	4 541 423	28 342 675	2 350 020	56 146 327
Total	13 888 611	98 458 222	3 742 504	67 343 583
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	1 215 281	3 630 301	0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	321 557	2 245 424	40 300	322 401
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	1 536 838	59 078 195	40 300	327 201
Gastos Generales	18			
Otros seguros	0	0	0	0
Papelería, útiles y otros materiales	56 188	2 722 131	0	830 700
Promoción y publicidad	0	0	0	0
Amortización de Software	0	0	0	30 447
Gastos por otros servicios públicos	18 078	32 745	0	0
Gastos por materiales y suministros	0	9 894	0	0
Gastos generales diversos	10 497 239	75 625 705	1 754 888	14 410 151
Total	10 571 505	78 390 476	1 754 888	15 271 298
Gastos por provisiones	31			
Provisión decimotercer mes	4 523 338	25 245 663	0	0
Provisión salario escolar	4 523 338	25 245 663	0	0
Provisión de cesantía	67 864	40 478 075	0	0
Provisión de vacaciones	1 356 399	22 822 880	0	0
Total	10 470 938	113 792 281	0	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO				
	41 924 100	422 127 465	142 066 719	1 246 803 764
RESULTADO DEL PERIODO	19			
	97 710 478	899 907 575	181 865 787	1 341 906 791
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20			
Otros ingresos financieros				
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	0	0	0	0
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
Otros gastos financieros				
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES				
	0	0	0	0
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO				
	97 710 478	899 907 575	181 865 787	1 341 906 791

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

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



VERIFICACIÓN: ratn4dHc
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

Realizado y revisado por la Unidad Contable, de la Dirección JUNAFO

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 31/08/2023
(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 agosto del 2023	21						8 937 406 284			8 937 406 284
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							97 710 478		97 710 478
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						117 950			117 950
Saldo final al 31 de agosto 2023		0	0	0	0	0	8 937 524 234	97 710 478	0	9 035 234 712

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 agosto del 2022	21						7 799 886 460			7 799 886 460
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							181 865 787		181 865 787
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						446 834			446 834
Saldo final al 31 de agosto 2022		0	0	0	0	0	7 800 333 294	181 865 787	0	7 982 199 082

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 Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

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

Céd. 3007792932
JUNTA ADMINISTRADORA DEL
FONDO DE JUBILACIONES Y
PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Asamblea: Junta Administradora del
Fondo de Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON
YESENIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2023-09-21 17:52:35 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: ratn4dHc
<https://timbres.contador.co.cr>

Realizado y revisado por la Unidad Contable, de la Dirección JUNAFO

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Flujo de efectivo
Por el mes terminado al 31/08/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023 Agosto	Año 2022 Agosto
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	97 710 478	181 865 787
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	321 557	40 300
Ingresos Financieros			
Total		321 557	40 300
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Aumento / (Disminución) por			
Instrumentos Financieros-Al valor Razonable con cambios en Resultados			
Instrumentos Financieros-Al valor Razonable con cambios en otro resultado integral			
Variación en ajuste por valuación de inversiones			
Variación en cuentas por cobrar	24	0	-38 694
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	74 819 229	-440 845
Total		74 819 229	-479 539
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		172 851 264	181 426 549
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento / (Disminución) por			
Variación en mobiliario y equipo	25	0	0
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	26	0	0
Variación en otros activos a corto plazo	27	40 850 330	9 960 002
Variación equipo de cómputo	30	-5 082 946	-2 126 460
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		35 767 384	7 833 542
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		35 767 384	7 833 542
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	117 950	446 834
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		117 950	446 834
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		117 950	446 834
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		7 895 768 425	6 672 000 282
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		8 104 505 023	6 861 707 207

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 Subproceso Administrativo Financiero
Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

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

Céd. 3007792932
JUNTA ADMINISTRADORA DEL
FONDO DE JUBILACIONES Y
PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Atención: Junta Administradora del
Fondo de Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial

Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON
YESENIA

Estado de Flujos de Efectivo

2023-09-21 17:02:31 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: ratn4dHc
<https://timbres.contador.co.cr>

Realizado y revisado por la Unidad Contable, de la Dirección JUNAFO

Nota 1
Disponibilidades
Al 31 de agosto del 2023

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023		Año 2022	
		Agosto		Agosto	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ₡	8 098 919 431	8 098 919 431	6 859 702 513	6 859 702 513
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	4 976 459	4 976 459	2 004 694	2 004 694
113.01.2.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm \$	287 633	287 633		
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		8 104 505 023	8 104 505 023	6 861 707 207	6 861 707 207

➤ 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	57 847 929,70	
Ingresos IIQ	57 458 077,62	
Adicionales	76 927,51	
TOTAL	115 382 934,83	
Aportes del mes	Aportes jubilados	
Ingresos IQ	18 893 069,04	
Ingresos IIQ	18 872 301,52	
Adicionales	-	
TOTAL	37 765 370,56	

➤ 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 agosto 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		
		Agosto			Agosto		
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		
		Agosto			Agosto		
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 agosto 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		
			Agosto			Agosto		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares
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	Colones	Dólares
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		
			Agosto			Agosto		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares
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	Colones	Dólares
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 agosto 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		
		Agosto			Agosto		
		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	-	-	-	-	38 694	38 694
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	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	-	-	-	-	-	-
Total		-			38 694		

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 agosto 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	
		Agosto		Agosto	
		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	24 760 657	24 760 657	4 392 074	4 392 074
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-663 022	-663 022	-44 641	-44 641
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-2 999 806	-2 999 806	-842 384	-842 384
Total		26 743 691	26 743 691	3 803 257	3 803 257

Nota 6
Otros activos
Al 31 de agosto 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	
		Agosto		Agosto	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 108 867 014	1 108 867 014	1 119 670 222	1 119 670 222
183.00.0.00	Bienes diversos	-	-	-	-
186.00.0.00	Activos intangibles	-	-	-	-
Total		1 108 867 014	1 108 867 014	1 119 670 222	1 119 670 222

~ 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		
Enero	Detalle	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
Agosto		40 850 330
Total saldo acumulado		-588 377 259
Saldo del Presupuesto 2023		1 108 867 014

~ 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 agosto 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	
		Agosto		Agosto	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	14 684 772	14 684 772	2 871 572	2 871 572
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	71 169 976	71 169 976	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	463 207	463 207	79 551	79 551
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	20 239	20 239
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	715 779	715 779	48 936	48 936
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	51 563	51 563	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	35 298 460	35 298 460	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	29 586 919	29 586 919	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	40 348 911	40 348 911		
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	12 561 430	12 561 430		
Total		204 881 017	204 881 017	3 020 298	3 020 298

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 agosto del 2023

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Agosto		Agosto	
		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	8 937 406 284	8 120 090 605	7 799 886 460	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-11 732	-47 604 779	-1 037 925	-15 451 138
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	129 682	62 841 310	1 484 759	8 632 887
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del período)	-	-	-	-
Total		8 937 524 234	8 135 327 137	7 800 333 294	6 640 292 291

≈ (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 deudora, fue afectada por el asiento 2023AGOJA.07.01-01 que corresponde a un ajuste por decimales de la conciliación de caja única; asimismo, el asiento 2023AGOJA.02.02-01 correspondiente a un estudio de sumas de más de agosto 2023.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, se afectó por el asiento 2023AGOJA.07.01-01 que corresponde a un ajuste por decimales de la conciliación de caja única.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 31 de agosto 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		
		Agosto			Agosto		
Cuenta Contable	Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	Monto colones	Tipo de cambio	Total	Monto colones	Tipo de cambio	Total
511.02.0.00.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm €	55 593 785		55 593 785	39 480 829		39 480 829
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		55 593 785	-	55 593 785	39 480 829	-	39 480 829

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

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Agosto			Agosto		
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 €	473 572 707		473 572 707	94 606 355		94 606 355
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		473 572 707	-	473 572 707	94 606 355	-	94 606 355

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Agosto			Agosto		
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		
		Agosto			Agosto		
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		
		Agosto			Agosto		
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	195 337		195 337	318 239		318 239
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		195 337	-	195 337	318 239	-	318 239

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Agosto			Agosto		
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	4 538 157		4 538 157	573 037		573 037
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		4 538 157	-	4 538 157	573 037	-	573 037

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 agosto del 2023

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

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Agosto			Agosto		
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	2 743		2 743	-		-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		2 743	-	2 743	-	-	-

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	330 754		330 754	76 366		76 366
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-					-
Total de Diferencias por tipo de cambio		330 754	-	330 754	76 366	-	76 366

Nota 11
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de agosto 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		
		Agosto			Agosto		
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 agosto 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 Agosto	Año 2022 Agosto
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	-	83 333
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	115 382 935	109 611 215
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 765 371	40 479 813
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
Total		153 148 305	150 174 360

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Agosto	Año 2022 Agosto
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	196	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	3 782 862	6 477 170
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	991 763 955	967 649 711
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	302 867 816	287 046 794
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	79 264 313
Total		1 298 414 829	1 340 437 987

➤ 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 agosto del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Agosto	Año 2022 Agosto
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	145 000	-
Total		145 000	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Agosto	Año 2022 Agosto
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	494 012	-
Total		494 012	-

Nota 14
Gastos de administración
Al 31 de agosto del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Agosto	Año 2022 Agosto
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	26 434 577	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	144 155	-
441.05.0.00	Viáticos	-	9 000
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	27 701 543	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	16 884 072	-
441.15.0.00	Capacitación	3 446 966	2 560 950
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		74 611 313	2 569 950

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Agosto	Año 2022 Agosto
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	175 614 759	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	6 591 401	-
441.05.0.00	Viáticos	765 700	26 000
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	4 341 256	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	172 838 286	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	120 178 151	-
441.15.0.00	Capacitación	10 327 567	10 666 140
441.18.0	Salario escolar	35 417 059	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		526 074 179	10 692 140

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

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Agosto	Agosto
442.01.0.00	Servicios de computación	9 347 189	1 371 974
442.03.0.00	Servicios de información	-	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	-	20 510
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	4 541 423	2 350 020
Total		13 888 611	3 742 504

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Agosto	Agosto
442.01.0.00	Servicios de computación	67 391 596	9 233 077
442.03.0.00	Servicios de información	2 158 252	1 514 326
442.05.0.00	Asesoría jurídica	335 699	449 853
442.08.0.00	Servicios Médicos	230 000	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	28 342 675	56 146 327
Total		98 458 222	67 343 583

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

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

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

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Agosto	Agosto
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 agosto 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 Agosto	Año 2022 Agosto
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	1 215 281	-
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		1 536 838	40 300

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Agosto	Año 2022 Agosto
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	3 630 301	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	2 245 424	322 401
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		59 078 195	327 201

Nota 18
Gastos Generales
Al 31 de agosto 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 Agosto	Año 2022 Agosto
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	56 188	-
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	-
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	18 078	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	10 497 239	1 754 888
Total		10 571 505	1 754 888

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Agosto	Año 2022 Agosto
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	2 722 131	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	32 745	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	9 894	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	75 625 705	14 410 151
Total		78 390 476	15 271 298

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 agosto del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Agosto		Agosto	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	111 226 949	876 618 119	8 107 641	93 710 589
500.00	Ingresos	208 937 427	1 776 525 693	189 973 429	1 435 617 380
Total		97 710 478	899 907 575	181 865 787	1 341 906 791

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

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Agosto	Año 2022 Agosto
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 Agosto	Año 2022 Agosto
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 Agosto	Año 2022 Agosto
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 Agosto	Año 2022 Agosto
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 agosto del 2023

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Agosto		Agosto	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 937 406 284	8 120 090 605	7 799 886 460	6 647 110 542
Total		8 937 406 284	8 120 090 605	7 799 886 460	6 647 110 542

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

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Agosto		Agosto	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-11 732	-47 604 779	-1 037 925	-15 451 138
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	129 682	62 841 310	1 484 759	8 632 887
Total		117 950	15 236 532	446 834	-6 818 251

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 deudora, fue afectada por el asiento 2023AGOJA.07.01-01 que corresponde a un ajuste por decimales de la conciliación de caja única; asimismo, el asiento 2023AGOJA.02.02-01 correspondiente a un estudio de sumas de más de agosto 2023.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, se afectó por el asiento 2023AGOJA.07.01-01 que corresponde a un ajuste por decimales de la conciliación de caja única.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Agosto			Agosto		
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)	-663 022	-422 447	-240 575	-44 641	-42 156	-2 485
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-2 999 806	-2 918 824	-80 982	-842 384	-804 569	-37 815
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141 772	-141 772	-	-141 772	-141 772	-
Total		-3 804 600	-3 483 043	-321 557	-1 028 798	-988 498	-40 300

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Agosto			Agosto		
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	-	-	-	38 694	-	38 694
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	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	-	-	-	-	-	-
Total		-	-	-	38 694	-	38 694

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Agosto			Agosto		
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	5 398 362	-	298 209	298 209	-
Total		5 645 862	5 645 862	-	298 209	298 209	-

Nota 26
Variación en intangibles
Al 31 de agosto del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Agosto			Agosto		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
186.04.1.01.01	Valor de adquisición del software €	141 772	141 772	-	141 772	141 772	-
Total		141 772	141 772	-	141 772	141 772	-

Nota 27
Variación en otros activos a corto plazo
Al 31 de agosto del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Agosto			Agosto		
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	1 108 867 014	1 149 717 344	40 850 330	1 119 670 222	1 129 630 224	9 960 002
Total		1 108 867 014	1 149 717 344	40 850 330	1 119 670 222	1 129 630 224	9 960 002

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Agosto			Agosto		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 937 406 284	8 937 406 284	-	7 799 886 460	7 799 886 460	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-11 732	-	-11 732	-1 037 925	-	-1 037 925
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	129 682	-	129 682	1 484 759	-	1 484 759
Total		8 937 524 234	8 937 406 284	117 950	7 800 333 294	7 799 886 460	446 834

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Agosto			Agosto		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	14 684 772	18 414 435	-3 729 663	2 871 572	1 797 370	1 074 202
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	71 169 976	5 629	71 164 347	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	463 207	4 213 658	-3 750 451	79 551	109 793	-30 242
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	-	20 239	83 333	-63 094
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	715 779	46 325	669 454	48 936	1 470 647	-1 421 712
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	51 563	56 960	-5 397	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	35 298 460	30 775 122	4 523 338	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	29 586 919	25 063 581	4 523 338	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	40 348 911	40 281 048	67 864	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	12 561 430	11 205 032	1 356 399	-	-	-
Total		204 881 017	130 061 788	74 819 229	3 020 298	3 461 144	-440 845

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Agosto			Agosto		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	24 760 657	19 677 711	5 082 946	4 392 074	2 265 613	2 126 460
Total		24 760 657	19 677 711	5 082 946	4 392 074	2 265 613	2 126 460

Nota 31
Gastos por provisiones
Al 31 de agosto del 2023

Registro de los gastos por provisiones patronales

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Agosto	Año 2022 Agosto
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	4 523 338	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	4 523 338	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	67 864	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	1 356 399	-
Total		10 470 938	-

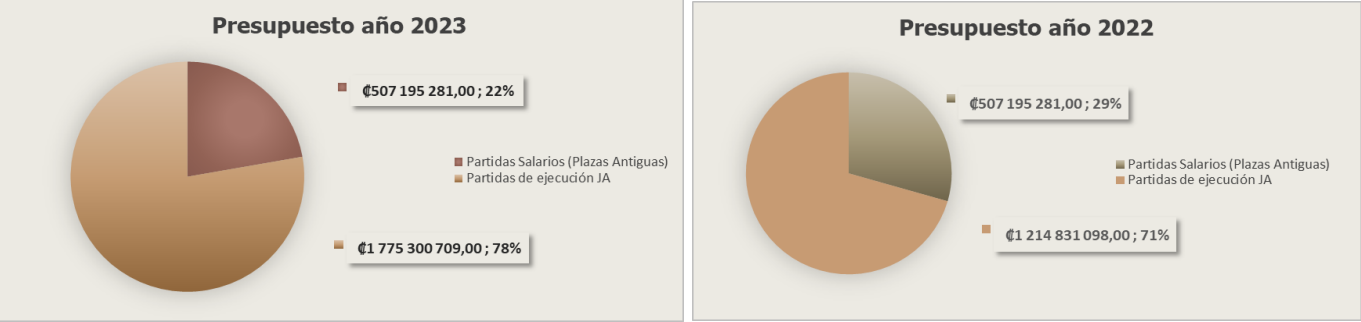
Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Agosto	Año 2022 Agosto
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	25 245 663	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	25 245 663	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	40 478 075	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	22 822 880	-
Total		113 792 281	-

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

Mes Contable	N° Documento	Mes pago Aux Pago	Subpartida	Cuenta contable	Liquidación devengado presupuestario	Pagado Tramitado	Devengado contable	Diferencias Justificadas	Observaciones	Diferencia mensual
Febrero	301-000691-2023	Febrero	10101	441.15.0.0.01	9 155 545.94	9 187 686.73	-	268 686.73		
Febrero	2023-AD-001052	Marzo	10701	441.15.0.0.01	211 140.00	211 140.00	-	-		
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	Marzo	10404	442.99.0.0.01	310 535.30	347 475.00	-	36 939.70	Recalculo	
10 145 759.54			4 463 562.19		10 145 759.54	14 295 147.24	14 609 321.73			314 174.49
Marzo	2023-AD-000539	Marzo	50105	174.01.0.0.01	729 611.61	729 611.61	-	64 696.19	Recalculo	
Marzo	2023-AD-001570	Marzo	59903	186.04.1.01.01	1 014 664.00	1 148 984.00	-	134 319.94	Recalculo	
Marzo	2023-AD-000894	Marzo	10405	442.01.0.0.02	144 099.12	144 099.12	-	16 696.00	Recalculo	
Marzo	2023-AD-001364	Marzo	10405	442.01.0.0.02	18 732.88	19 496.16	-	763.28	Recalculo	
Marzo	2023-AD-001172	Marzo	10404	442.99.0.0.01	2 825 000.00	2 825 000.00	-	-		
Marzo	2023-AD-001126	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	7 797 000.00	7 797 000.00	-	-		
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	892 937.61	892 937.61	-	0.00		
Marzo	2023-AD-001337	Marzo	10406	442.99.0.0.04	177 746.82	177 746.82	-	0.00		
Marzo	2023-AD-001240	Marzo	10406	442.99.0.0.05	892 937.61	892 937.61	-	-		
Marzo	301-093407-2023	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	301-004687-2023	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	8 864 497.30	-	27 068.62	Recalculo	
Marzo	301-007207-2023	Marzo	10101	441.15.0.0.01	8 683 806.41	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	301-002849-2023	Marzo	19901	445.99.0.0.09	1 775 698.00	1 775 698.00	-	-		
Marzo	301-005060-2023	Marzo	19901	445.99.0.0.09	1 775 698.00	1 775 698.00	-	-		
Marzo	Oficio N° 0023-OJA-2023 - Reintegro No.01	Marzo			932 332.20	932 332.20	-	-		
Marzo	Oficio N° 0048-OJA-2023 - Reintegro No.02	Marzo			56 880.40	56 880.40	-	-		
Marzo	Oficio N° 0065-OJA-2023 - Reintegro No.03	Marzo			52 972.70	52 972.70	-	-		
Marzo	Oficio N° 0064-OJA-2023 - Reintegro No.04	Marzo			42 000.00	42 000.00	-	-		
Marzo	Oficio N° 0096-OJA-2023 - Reintegro No.05	Marzo			826 526.34	826 526.34	-	-		
55 571 606.85			3 528 801.96		45 425 947.31	41 146 153.88	41 497 945.35			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	445.96.0.0.00	455 728.00	455 728.00	-	82 904.25	Recalculo	
Abril	301-008065-2023	Abril	19901	442.99.0.0.01	303 590.70	350 300.00	-	46 341.30	Recalculo	
Abril	301-008569-2023	Abril	59903	186.04.1.01.01	1 005 943.83	1 148 984.00	-	143 141.17	Recalculo	
Abril	Oficio N° 0112-OJA-2023 - Reintegro No.06	Abril			130 305.75	130 305.75	-	-		
Abril	Oficio N° 0139-OJA-2023 - Reintegro No.07	Abril			608 524.61	608 524.61	-	-		
Abril	Oficio N° 0139-OJA-2023 - Reintegro No.08	Abril			47 700.01	47 700.01	-	-		
Abril	Oficio N° 0131-OJA-2023 - Reintegro No.09	Abril			538 344.72	538 344.72	-	-		
62 904 785.15			1 851 338.96		7 333 178.30	5 209 452.42	5 481 839.34			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	301-010043-2023	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	301-012006-2023	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	301-011193-2023	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	1 006 598.00	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	-	0.00		
Mayo	301-008942-2023	Mayo	19901	445.96.0.0.00	1 811 535.60	1 898 667.50	-	2 868.10		
Mayo	301-010348-2023	Mayo	10101	445.99.0.0.01	8 717 176.33	8 696 359.86	-	20 816.47		
Mayo	301-009443-2023	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	301-010882-2023	Mayo	10204	445.14.0.0.02	3 268.55	3 268.55	-	-		
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	301-009430-2023	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 N° 0152-OJA-2023 - Reintegro No.10	Mayo			675 705.36	675 705.36	-	-		
Mayo	Oficio N° 0153-OJA-2023 - Reintegro No.11	Mayo			74 356.75	74 356.75	-	-		
Mayo	Oficio N° 0170-OJA-2023 - Reintegro No.12	Mayo			259 351.38	259 351.38	-	-		
Mayo	Oficio N° 0175-OJA-2023 - Reintegro No.13	Mayo			5 000.00	5 000.00	-	-		
Mayo	Oficio N° 0190-OJA-2023 - Reintegro No.14	Mayo			493 853.80	493 853.80	-	-		
121 130 232.70			2 400 222.65		58 225 447.55	60 696 779.00	60 625 870.20			528 891.20
Junio	301-013903-2023	Junio	10101	445.99.0.0.01	8 648 847.45	8 669 220.14	-	50 372.69	Recalculo	
Junio	301-013695-2023	Junio	10202	444.04.0.0.02	422 533.00	422 533.00	-	-		
Junio	301-014234-2023	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	312 076.01	312 076.01	-	-	Registro realizado en agosto 2023	
Junio	301-013403-2023	Junio	10406	442.99.0.0.03	45 375.47	45 375.47	-	0.00		
Junio	301-013404-2023	Junio	10406	442.99.0.0.03	137 793.64	137 793.64	-	0.00		
Junio	301-012033-2023	Junio	19901	445.96.0.0.00	1 075 684.57	1 075 684.57	-	6 742.64	Recalculo. Según la conta la factura se registró por €1,071,952.49	
Junio	301-014389-2023	Junio	10406	442.99.0.0.03	938 672.78	938 672.78	-	0.00		
Junio	301-011964-2023	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	301-012962-2023	Junio	59903	186.04.1.01.01	14 048 085.62	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	5 684 956.53	5 918 494.10	-	233 897.57	Recalculo	
Junio	301-015055-2023	Junio	10404	442.99.0.0.01	308 638.96	350 300.00	-	41 663.10	Recalculo	
Junio	301-012961-2023	Junio	10302	445.99.0.0.01	3 000 000.00	3 000 000.00	-	-		
Junio	Oficio N° 0198-OJA-2023 - Reintegro No.15	Junio			60 900.00	60 900.00	-	-		
Junio	Oficio N° 0199-OJA-2023 - Reintegro No.16	Junio			321 800.00	321 800.00	-	-		
Junio	Oficio N° 0224-OJA-2023 - Reintegro No.17	Junio			300 332.41	300 332.41	-	-		
Junio	Oficio N° 0225-OJA-2023 - Reintegro No.18	Junio			281 400.00	281 400.00	-	-		
Junio	Oficio N° 0231-OJA-2023 - Reintegro No.19	Junio			17 575.00	17 575.00	-	-		
Junio	Oficio N° 0244-OJA-2023 - Reintegro No.20	Junio			125 705.34	125 705.34	-	-		
160 146 558.88			2 451 683.90		39 016 326.18	37 286 590.44	36 964 642.28			721 948.16
Julio	301-018305-2023	Julio	10101	445.99.0.0.01	8 730 683.21	8 731 477.73	-	794.52	Recalculo	
Julio	301-016469-2023	Julio	10204	445.14.0.0.02	4 510.20	4 510.20	-	-		
Julio	301-015719-2023	Julio	10406	442.99.0.0.03	170 897.21	170 897.21	-	0.00		
Julio	301-015108-2023	Julio	50104							

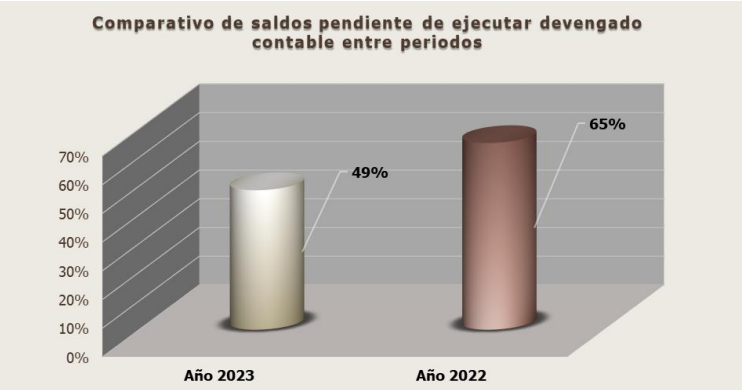
Información destacada
6.1. Presupuesto disponible
Al 31 de agosto 2023

Presupuesto disponible ejecución



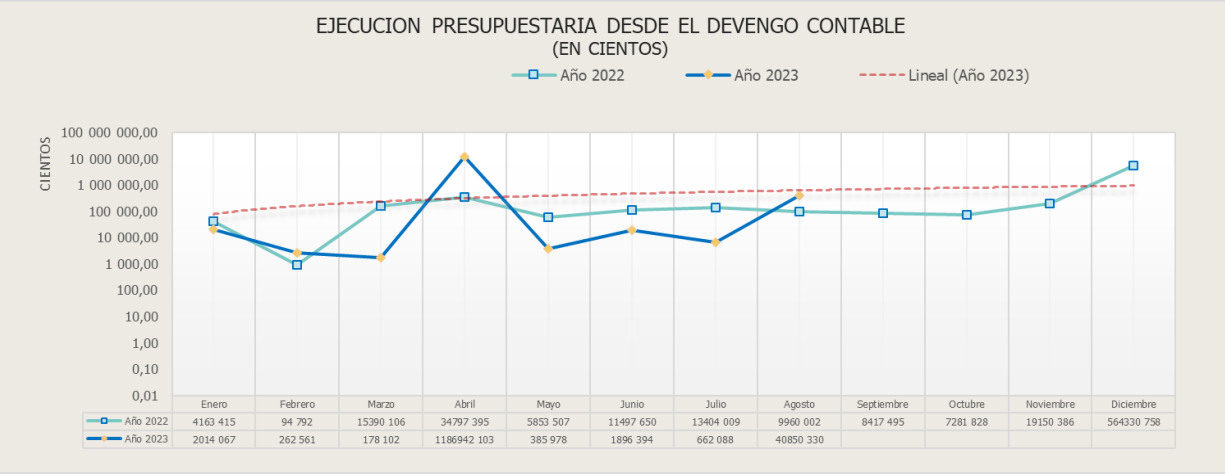
- Se acota, que en el caso de las Partidas de Salarios estas se gestionan por medio de pagos manuales, dado que el Sistema de Gestión Humana no está configurado para consumir el presupuesto, las demás subpartidas se tramitan en el Subproceso Administrativo Financiero mediante el sistema SIGA-PJ.
- El 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 Q503,885,205.20, 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

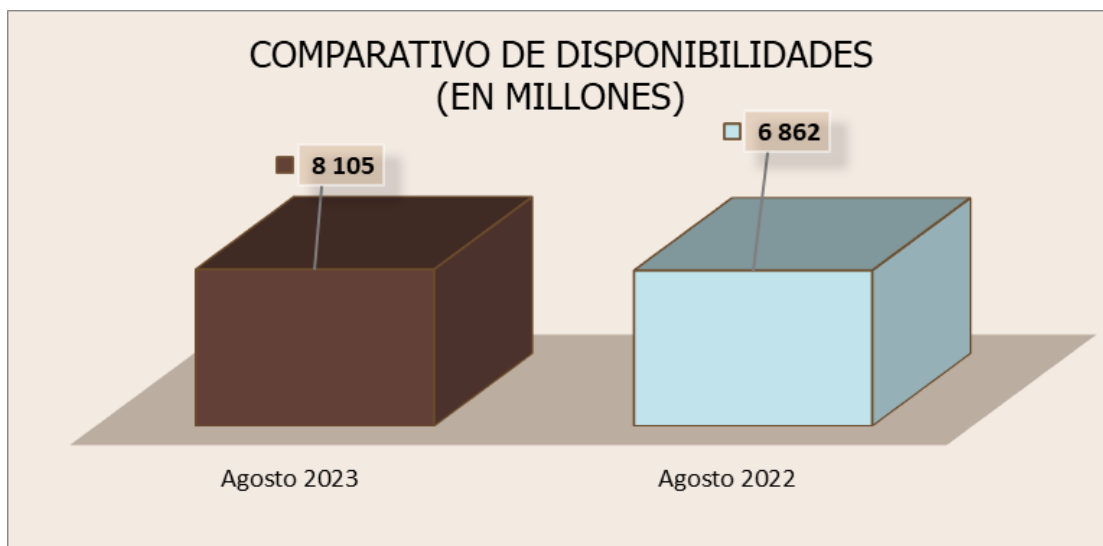
Ejecución presupuestaria desde el Devengado Contable



- 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 agosto 2023

Disponibilidades



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

Comportamiento de los activos

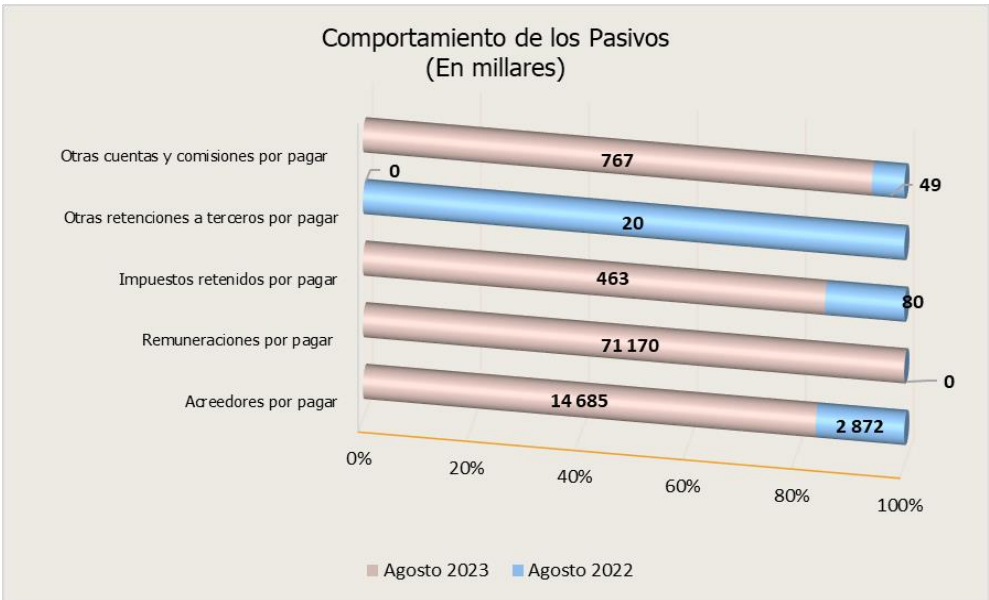


Del gráfico anterior, se puede observar el crecimiento de dos rubros propiedad, planta y equipo y disponibilidades (explicado en la nota N°1)

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.

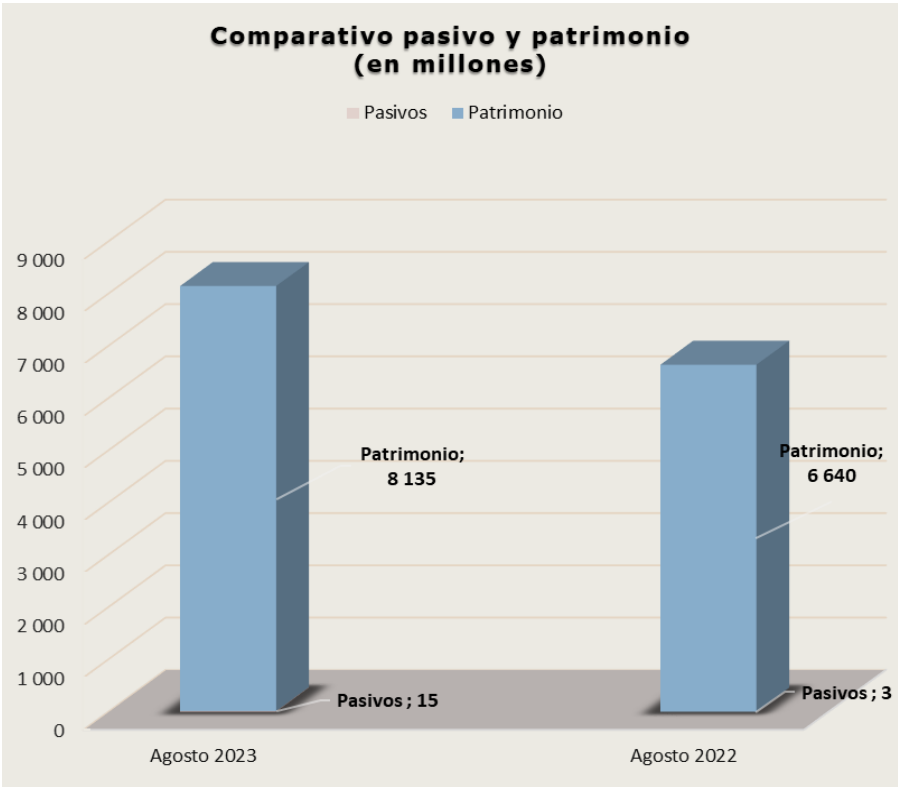
Información destacada
6.3. Pasivo y patrimonio
Al 31 de agosto 2023

Comportamiento de los pasivos



En comparación entre los períodos se puede interpretar que en el año 2022 el 95% 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 82%.

Comparativo pasivo y patrimonio

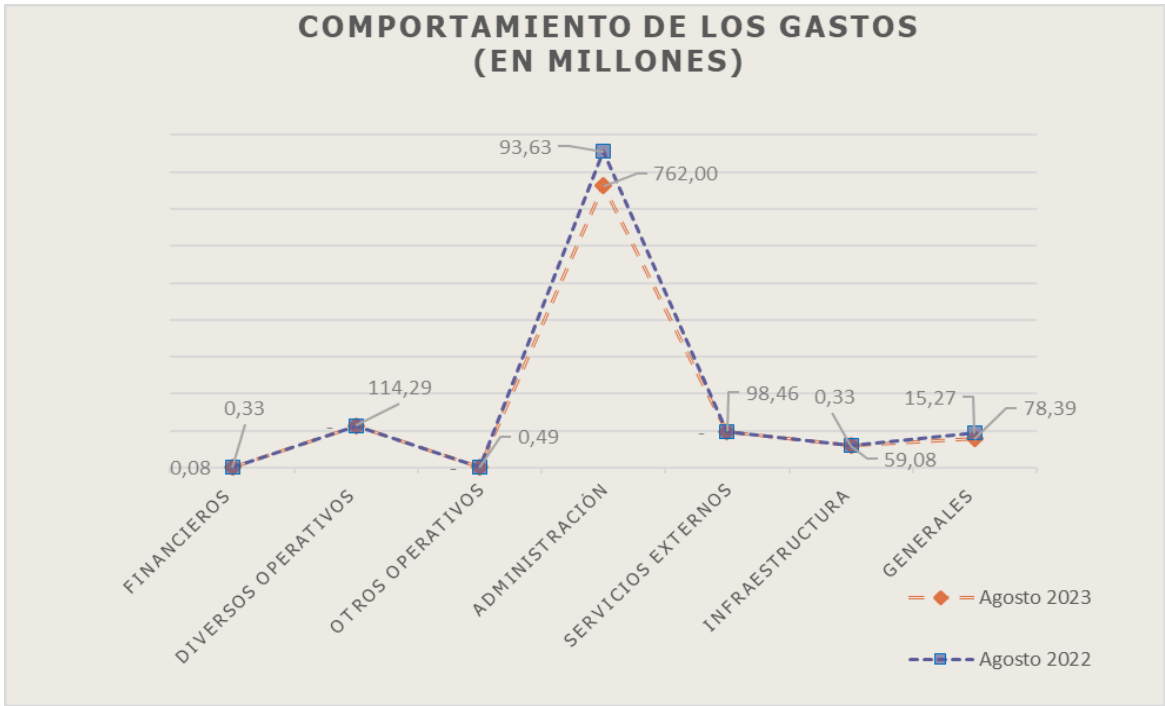


Del análisis vertical se observa que el pasivo representa un 0,18% y un 0,05% del Patrimonio para el año 2023 y 2022 respectivamente, si se considera como el "Ratio de endeudamiento"; conociendo que el patrimonio de la Junta Administradora actualmente solo proviene del aporte del 5 x mil, un valor menor a 1, significa que el nivel de solvencia es positivo, superior a esto implica cuentas por pagar descubiertas.

Información destacada

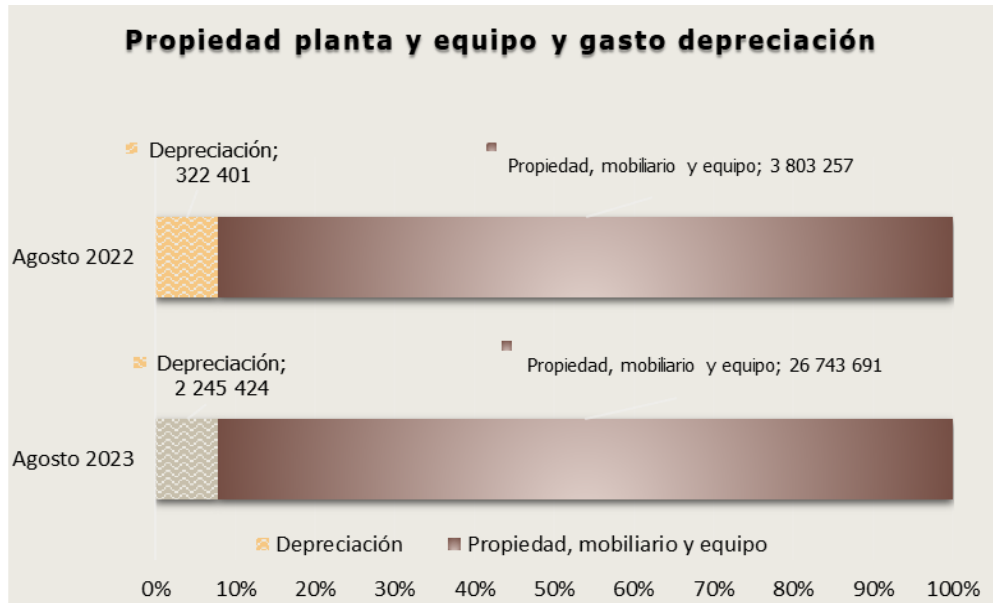
6.4. Gastos
Al 31 de agosto 2023

Comportamiento de los gastos



El rubro que más ha crecido en ambos períodos corresponde al gasto de Administración, y la discrepancia 668 millones corresponde a que en el año 2022, los registros de salarios fueron registrados en el cuarto trimestre del año, dado que la información no estaba disponible ya que el requerimiento para obtener la información atinente de salarios del programa 951 estaba en trámite, el cual fue finiquitado en el trimestre indicado supra.

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 agosto 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 7% para agosto 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 agosto 2023

Razón de Liquidez	Agosto 2023	Agosto 2022
Activo corriente	1 108 867 014,24	1 119 670 222,03
	÷	÷
Pasivo corriente	87 085 297,33	3 020 298,30
Razón de Liquidez	¢13	¢371

Razón de Trabajo	Agosto 2023	Agosto 2022
Costos operativos sin depreciación	1 110 793 599,43	108 986 687,47
	÷	÷
Ingresos operativos totales	1 776 525 693,26	1 356 353 066,99
Razón de Trabajo	63%	8%

Capital de trabajo	Agosto 2023	Agosto 2022
Activo corriente	1 108 867 014,24	1 119 670 222,03
	—	—
Pasivo corriente	87 085 297,33	3 020 298,30
Capital de trabajo	¢1 021 781 717	¢1 116 649 924

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 13 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 agosto 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 agosto del 2023 los costos representan el 63% 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.