



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

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

Al 30 de setiembre del 2023

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

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

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Situación Financiera
Por el mes terminado al 30/09/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023		Año 2022	
		Setiembre		Setiembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
ACTIVO					
Disponibilidades	1	8 316 437 164	8 316 437 164	7 045 225 128	7 045 225 128
Total disponibilidades		8 316 437 164	8 316 437 164	7 045 225 128	7 045 225 128
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		4 854 744	4 854 744	251 083	251 083
Equipo de computación		21 092 019	21 092 019	3 438 468	3 438 468
Vehículos					
Total propiedad planta y equipo		26 194 263	26 194 263	3 689 550	3 689 550
Otros activos	6				
Otros gastos pagados por anticipado		928 912 630	928 912 630	1 111 252 727	1 111 252 727
Bienes diversos		0	0	0	0
Activos intangibles		20 481 210	20 481 210	0	0
Total otros activos		949 393 840	949 393 840	1 111 252 727	1 111 252 727
TOTAL DEL ACTIVO		9 292 025 267	9 292 025 267	8 160 167 405	8 160 167 405
PASIVO	7				
Acreeedores por adquisición de bienes y servicios		3 253 305	3 253 305	709 897	709 897
Remuneraciones por pagar		-14 589	-14 589	0	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar		502 803	502 803	89 857	89 857
Otras retenciones a terceros por pagar		8 201	8 201	19 890	19 890
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	0	0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		2 870 751	2 870 751	67 000	67 000
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		294 871	294 871	0	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		40 045 485	40 045 485	0	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0	0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo		34 333 944	34 333 944	0	0
Provisión de cesantía		39 062 489	39 062 489	0	0
Provisión de vacaciones		12 856 299	12 856 299	0	0
TOTAL DEL PASIVO		133 213 558	133 213 558	886 645	886 645
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		9 035 234 712	8 120 090 605	7 982 199 082	6 647 110 542
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		16 459 562	31 696 094	0	-6 818 251
Resultado del periodo		107 117 435	1 007 025 010	177 081 679	1 518 988 470
TOTAL DEL PATRIMONIO		9 158 811 709	9 158 811 709	8 159 280 760	8 159 280 760
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		9 292 025 267	9 292 025 267	8 160 167 405	8 160 167 405

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 Situación Financiera
 2023-10-20 08:38:16 -0600



VERIFICACIÓN: 8j8nh7xu
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

Realizado y revisado por la Unidad Contable, de la Dirección JUNAFO
 TCF / MJCH

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Ingresos Financieros	9			
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	60 178 610	533 751 317	36 868 882	131 475 237
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	499 821	5 037 978	301 867	874 904
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	60 678 431	538 789 295	37 170 749	132 350 141
Gastos Financieros	10			
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	8 625	339 379	0	76 366
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	8 625	339 379	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				
	60 669 806	538 449 915	37 170 749	132 273 775
Ingresos Operativos	12			
Ingresos operativos varios	151 440 348	1 449 855 177	146 610 346	1 487 048 333
Total	151 440 348	1 449 855 177	146 610 346	1 487 048 333
Otros gastos operativos	13			
Patentes	0	0	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0	0	0
Gastos operativos varios	0	494 012	70 263	70 263
Total	0	494 012	70 263	70 263
Gastos de Administración	14			
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	27 678 301	203 293 060	0	0
Tiempo extraordinario	307 095	6 898 496	0	0
Viáticos	26 400	792 100	29 500	55 500
Décimotercer sueldo	0	4 341 256	0	0
Vacaciones	0	0	0	0
Incentivos	28 979 134	201 817 420	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	18 051 829	138 229 980	0	0
Capacitación	2 622 744	12 950 311	2 339 991	13 006 131
Salario escolar	0	35 417 059	0	0
Otros gastos de personal	0	0	0	0
Total	77 665 502	603 739 682	2 369 491	13 061 631
Gastos por servicios externos	15			
Servicios de computación	1 314 356	68 705 952	1 315 772	10 548 849
Servicios de información	187 385	2 345 637	0	1 514 326
Asesoría jurídica	34 400	370 099	0	449 853
Servicios Médicos	0	230 000	0	0
Otros servicios contratados	3 246 235	31 588 910	981 860	57 128 187
Total	4 782 376	103 240 598	2 297 632	69 641 216
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	603 586	4 233 887	0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	392 886	2 638 310	113 707	436 108
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de infraestructura	441 344	53 643 815	0	4 800
Total	1 437 817	60 516 012	113 707	440 908
Gastos Generales	18			
Otros seguros	0	0	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	897 395	3 619 526	93 435	924 135
Promoción y publicidad	0	0	0	0
Amortización de Software	0	0	0	30 447
Gastos por otros servicios públicos	12 347	45 092	0	0
Gastos por materiales y suministros	21 000	30 694	0	0
Gastos generales diversos	10 387 362	86 013 067	1 754 887	16 165 039
Total	11 318 104	89 708 579	1 848 322	17 119 620
Gastos por provisiones	31			
Provisión décimotercer mes	4 747 025	29 992 688	0	0
Provisión salario escolar	4 747 025	29 992 688	0	0
Provisión de cesantía	0	40 478 075	0	0
Provisión de vacaciones	294 869	23 117 749	0	0
Total	9 788 920	123 581 200	0	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO				
	46 447 629	468 575 094	139 910 930	1 386 714 695
RESULTADO DEL PERIODO	19			
	107 117 435	1 007 025 010	177 081 679	1 518 988 470
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				
	107 117 435	1 007 025 010	177 081 679	1 518 988 470

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
Asesor: Jefa Administradora
del Poder Judicial
Registro Profesional: 29334
Contrato FLORES CHACON
YESENA
Estado de Resultados Integral
2023-10-20 08:38:17 -0900



VERIFICACIÓN: 8j8nh7xU
<https://timbreo.contralor.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 30/09/2023
(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 setiembre del 2023	21							9 035 234 712		9 035 234 712
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							107 117 435		107 117 435
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						16 459 562			16 459 562
Saldo final al 30 de setiembre 2023		0	0	0	0	0	9 051 694 274	107 117 435	0	9 158 811 709

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 setiembre del 2022	21							7 982 199 082		7 982 199 082
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							177 081 679		177 081 679
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						0			0
Saldo final al 30 de setiembre 2022		0	0	0	0	0	7 982 199 082	177 081 679	0	8 159 280 760

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
Alcance: Junta Administradora del
Fondo de Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial

Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON
YESENIA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2023-10-20 09:38:17 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 8j8nh7xu
<https://timbres.contador.co.cr>

Realizado y revisado por la Unidad Contable, de la Dirección JUNAFO
TCF / MICH

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Flujo de efectivo
Por el mes terminado al 30/09/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023 Setiembre	Año 2022 Setiembre
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	107 117 435	177 081 679
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	549 428	113 707
Ingresos Financieros			
Total		549 428	113 707
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	-71 667 459	-2 133 653
Total		-71 667 459	-2 094 960
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		35 999 404	175 100 426
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	-20 481 210	0
Variación en otros activos a corto plazo	27	179 954 384	8 417 495
Variación equipo de cómputo	30	0	0
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		159 473 174	8 417 495
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		159 473 174	8 417 495
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	16 459 562	0
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		16 459 562	0
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		16 459 562	0
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		8 104 505 023	6 861 707 207
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		8 316 437 164	7 045 225 128

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
2023-10-20 08:38:18 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: 8j8nh7xU
<https://timbres.contador.co.cr>

Realizado y revisado por la Unidad Contable, de la Dirección JUNAFO
TCF / MJCH

Nota 1
Disponibilidades
Al 30 de setiembre del 2023

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023		Año 2022	
		Setiembre		Setiembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ₡	8 310 836 660	8 310 836 660	7 043 225 128	7 043 225 128
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	5 000 000	5 000 000	2 000 000	2 000 000
113.01.2.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm \$	279 004	279 004		
113.01.1.01.03	Deposito Garantías ₡	50 000	50 000	-	-
113.01.2.01.02	Deposito Garantías \$	271 500	271 500	-	-
Monto de las cuentas bancarias de la Junta Administradora		8 316 437 164	8 316 437 164	7 045 225 128	7 045 225 128

Fondo Especial

➤ A partir del mes de mayo del 2022, entra en funcionamiento el Fondo Especial de la JUNAFO, para realizar pagos menores, amparados en la resolución N° 93-2022 de la Dirección Ejecutiva del Poder Judicial del 24 de enero del 2022, y 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, por lo que se crea 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.

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.

Detalle de los aportes del 5 x mil del mes

Correspondiente a ingreso recaudado según la ley N° 9544, artículo 239: "Se financiará con una comisión por gastos administrativos que surgirá de deducir un cinco por mil de los sueldos que devenguen los servidores judiciales, así como de las jubilaciones y las pensiones a cargo del Fondo".

Aportes del mes		Aportes activos
Ingresos IQ		56 300 407,71
Ingresos IIQ		57 385 602,60
Adicionales		29 468,85
TOTAL		113 715 479,16

Aportes del mes		Aportes jubilados
Ingresos IQ		18 859 943,89
Ingresos IIQ		18 864 925,02
Adicionales		-
TOTAL		37 724 868,91

Cuentas Bancarias para Garantías

➤ 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.

Cuentas Bancarias dólares

➤ La cuenta 113.01.2.01.01 - Cuentas corrientes - Junta Administradora \$, se creó con el fin de realizar inversiones en moneda diferente a Colones.

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 30 de setiembre 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		
		Setiembre			Setiembre		
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		
		Setiembre			Setiembre		
Cuenta Contable	Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
122.0	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	Ajuste por valuación			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
121.0	Al valor razonable con cambios en resultados						
	Valor de Adquisición			-		-	-
	Total	-	-	-	-	-	-
123.0	Al costo amortizado						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	(Estimación por deterioro)			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
Resumen		Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral		-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados		-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado		-	-	-	-	-	-
		0	0	0	0	0	0

Para este mes no hay movimientos de inversiones.

Nota 3
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 30 de setiembre 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		
	Setiembre			Setiembre		
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		
	Setiembre			Setiembre		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.03	128.08.2.03				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Resumen	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	0	0	0	0	0	0

➤ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

Nota 4
Cuentas por cobrar
Al 30 de setiembre 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		
		Setiembre			Setiembre		
		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		-			-		

Nota 5
Propiedad Mobiliario y Equipo
Al 30 de setiembre 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	
		Setiembre		Setiembre	
		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)	-543 617	-543 617	-47 126	-47 126
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-3 668 638	-3 668 638	-953 606	-953 606
Total		26 194 263	26 194 263	3 689 550	3 689 550

Nota 6
Otros activos
Al 30 de setiembre 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	
		Setiembre		Setiembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	928 912 630	928 912 630	1 111 252 727	1 111 252 727
183.00.0.00	Bienes diversos	-	-	-	-
186.00.0.00	Activos intangibles	20 481 210	20 481 210	-	-
Total		949 393 840	949 393 840	1 111 252 727	1 111 252 727

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	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	
Septiembre	179 954 384	
Total saldo acumulado		-408 422 875
Saldo del Presupuesto 2023		928 912 630

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.

En la cuenta 186.00.0.00 - Activos intangibles se realizó la reclasificación de dos actas (2023-AD-004677 y 2023-AD-005387), mediante el asiento 2023SETJA.07.01-05, así como el registro del acta 2023-AD-005764 mediante el asiento 2023SETJA.04.01-01; lo anterior, debido a la migración del sistema NOVA-FJP.

Nota 7
Pasivos
Al 30 de setiembre 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	
		Setiembre		Setiembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	3 253 305	3 253 305	709 897	709 897
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	-14 589	-14 589	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	502 803	502 803	89 857	89 857
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	8 201	8 201	19 890	19 890
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	2 870 751	2 870 751	67 000	67 000
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	294 871	294 871	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	40 045 485	40 045 485	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	34 333 944	34 333 944	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	39 062 489	39 062 489		
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	12 856 299	12 856 299		
Total		133 213 558	133 213 558	886 645	886 645

Por error material, en la cuenta 242.05.0.00.01 - Remuneraciones por pagar, se realizó un registro mediante el asiento 2023SETJA.04.12-01, en el cual se registró el rubro de COOPEJUDICIAL dentro del rubro de ASOSEJUD, por lo que la diferencia se duplicó; debido a lo anterior, existe una 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".

Para la cuenta 242.99.0.00.09 - Sumas en tránsito por aclarar, se afectó por una garantía que se encuentra en análisis por parte de la Unidad de Apoyo y Control Administrativo quien es la encargada, debido a que no existen contrataciones, por lo que se reclasificará para el siguiente periodo según corresponda.

Nota 8
Patrimonio
Al 30 de setiembre del 2023

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Setiembre		Setiembre	
		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	9 035 234 712	8 120 090 605	7 982 199 082	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-156 550	-47 761 328	-	-15 451 138
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	16 616 111	79 457 422	-	8 632 887
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-	-	-
Total		9 051 694 274	8 151 786 699	7 982 199 082	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 2023SETJA.07.01-04 que corresponde a un ajuste por decimales de la conciliación de caja única, debido a que el mes anterior, el ajuste duplicó la diferencia; asimismo, el asiento 2023SETJA.07.01-01 correspondiente a las subpartidas 50105 y 50104, por cuanto el monto de la depreciación en la contabilidad no coincidía con el monto depreciación acumulada actual de SICA.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, se afectó por el asiento 2023SETJA.07.01-04 que corresponde a un ajuste por decimales de la conciliación de caja única, debido a que el mes anterior, el ajuste duplicó la diferencia; además del asiento 2023SETJA.04.11-05, el cual corresponde a una cesantía de salarios devengados con recursos de la JA.

➤ En setiembre 2023 se realizó la reclasificación del gasto a bienes intangibles, por medio del asiento 2023SETJA.07.01-05 (actas 2023-AD-004677 y 2023-AD-005387) debido a que, un activo intangible es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física, ya que se capitalizó el desarrollo de un sistema, por lo que:

Un activo es identificable si: (a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación; o (b) surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si: (a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y (b) el costo del activo puede medirse con fiabilidad. La entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo. Una entidad utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas. Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende: (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; y (b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Son ejemplos de costos atribuibles directamente: (a) los costos de las remuneraciones a los empleados (según se definen en la NIC 19), derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; (b) honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; y (c) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

La norma indica lo siguiente:

"El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un activo intangible finalizará cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Por ello, los costos soportados por la utilización o por la reprogramación del uso de un activo intangible no se incluirán en el importe en libros del activo".

No obstante, se debe considerar que este sistema es una migración por lo que al final es una mejora, que alarga la vida del bien, por lo cual debe capitalizarse.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 30 de setiembre 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 €	60 178 610		60 178 610	36 868 882		36 868 882
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		60 178 610	-	60 178 610	36 868 882	-	36 868 882

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 €	533 751 317		533 751 317	131 475 237		131 475 237
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		533 751 317	-	533 751 317	131 475 237	-	131 475 237

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		
		Setiembre			Setiembre		
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	499 821		499 821	301 867		301 867
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		499 821	-	499 821	301 867	-	301 867

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Setiembre			Setiembre		
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	5 037 978		5 037 978	874 904		874 904
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		5 037 978	-	5 037 978	874 904	-	874 904

La diferencia interanual en el rubro de "Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país", se explica por el aumento en el saldo de la cuenta bancaria, explicado en la nota N° 1 de este informe.

Nota 10
Gastos Financieros
Al 30 de setiembre del 2023

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

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Setiembre			Setiembre		
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	8 625		8 625	-		-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		8 625	-	8 625	-	-	-

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	339 379		339 379	76 366		76 366
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-					-
Total de Diferencias por tipo de cambio		339 379	-	339 379	76 366	-	76 366

Nota 11
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros
Al 30 de setiembre 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		
		Setiembre			Setiembre		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	COLONES	DOLARES	TOTAL	COLONES	DOLARES	TOTAL
422.02.0.00	Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	-	-	-			-
422.03.0.00	Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	-	-	-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		-	-	-	-	-	-

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

Nota 12
Ingresos operativos
Al 30 de setiembre 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 Setiembre	Año 2022 Setiembre
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	-	20 239
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	113 715 479	108 919 179
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 724 869	37 670 922
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	7
Total		151 440 348	146 610 346

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Setiembre	Año 2022 Setiembre
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	196	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	3 782 862	6 497 409
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	1 105 479 434	1 076 568 890
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	340 592 685	324 717 715
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	79 264 320
Total		1 449 855 177	1 487 048 333

➤ Según lo expuesto en el documento de Políticas Contables en el apartado Cuentas por cobrar y Caja y Bancos, a partir del mes de junio del 2022, los montos correspondientes a los aportes del 5 x mil serán depositados directamente en la cuenta bancaria de la Junta Administradora del FJPPJ, aunado a que entre los meses de mayo y junio, el Fondo de Jubilaciones y Pensiones realizó la cancelación de la cuenta por cobrar registrada, al darse una mejoría sustancial en las tasas de interés por lo que el monto de aportes y los intereses ganados van a seguir incrementándose paulatinamente.

➤ Se indica que el rubro "Intereses ganados sobre aportes" para el año 2023 no se utiliza por cuanto según lo explicado en el párrafo anterior, los aportes se depositan directamente en la cuenta corriente por lo tanto ya no se requiere el uso de esta cuenta contable.

Nota 13
Gastos operativos
Al 30 de setiembre del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Setiembre	Año 2022 Setiembre
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	-	70 263
Total		-	70 263

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Setiembre	Año 2022 Setiembre
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	494 012	70 263
Total		494 012	70 263

Nota 14
Gastos de administración
Al 30 de setiembre del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Setiembre	Año 2022 Setiembre
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	27 678 301	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	307 095	-
441.05.0.00	Viáticos	26 400	29 500
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	28 979 134	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	18 051 829	-
441.15.0.00	Capacitación	2 622 744	2 339 991
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		77 665 502	2 369 491

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Setiembre	Año 2022 Setiembre
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	203 293 060	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	6 898 496	-
441.05.0.00	Viáticos	792 100	55 500
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	4 341 256	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	201 817 420	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	138 229 980	-
441.15.0.00	Capacitación	12 950 311	13 006 131
441.18.0	Salario escolar	35 417 059	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		603 739 682	13 061 631

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

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Setiembre	Año 2022 Setiembre
442.01.0.00	Servicios de computación	1 314 356	1 315 772
442.03.0.00	Servicios de información	187 385	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	34 400	-
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	3 246 235	981 860
Total		4 782 376	2 297 632

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Setiembre	Año 2022 Setiembre
442.01.0.00	Servicios de computación	68 705 952	10 548 849
442.03.0.00	Servicios de información	2 345 637	1 514 326
442.05.0.00	Asesoría jurídica	370 099	449 853
442.08.0.00	Servicios Médicos	230 000	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	31 588 910	57 128 187
Total		103 240 598	69 641 216

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 30 de setiembre 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
		Setiembre	Setiembre
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
		Setiembre	Setiembre
443.01.0.00	Pasajes y fletes	-	-
443.05.0.00	Depreciación de vehículos	-	-
443.06.0.00	Pérdida por deterioro de vehículos	-	-
443.99.0.00	Otros gastos de movilidad y comunicaciones	-	-
Total		-	-

Nota 17
Gastos de Infraestructura
Al 30 de setiembre 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 Setiembre	Año 2022 Setiembre
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	603 586	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	392 886	113 707
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	441 344	-
Total		1 437 817	113 707

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Setiembre	Año 2022 Setiembre
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	4 233 887	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	2 638 310	436 108
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	53 643 815	4 800
Total		60 516 012	440 908

Nota 18
Gastos Generales
Al 30 de setiembre 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 Setiembre	Año 2022 Setiembre
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	897 395	93 435
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	-
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	12 347	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	21 000	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	10 387 362	1 754 887
Total		11 318 104	1 848 322

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Setiembre	Año 2022 Setiembre
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	3 619 526	924 135
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	45 092	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	30 894	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	86 013 067	16 165 039
Total		89 708 579	17 119 620

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

Nota 19
Resultados de periodo
Al 30 de setiembre del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Setiembre		Setiembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	105 001 344	981 619 463	6 699 416	100 410 005
500.00	Ingresos	212 118 779	1 988 644 472	183 781 095	1 619 398 475
Total		107 117 435	1 007 025 010	177 081 679	1 518 988 470

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

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Setiembre	Setiembre
519.10	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	-	-
519.11	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	-
519.12	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		-	-

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Setiembre	Setiembre
519.10	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	-	-
519.11	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	-
519.12	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		-	-

Mensual

Cuenta Contable	Otros gastos financieros	Año 2023	Año 2022
		Setiembre	Setiembre
419.07	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.10	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.11.1	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral – Recursos propios	-	-
419.12.0	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		-	-

Acumulado

Cuenta Contable	Otros ingresos financieros	Año 2023	Año 2022
		Setiembre	Setiembre
419.07	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.10	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.11.1	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral – Recursos propios	-	-
419.12.0	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		-	-

Nota 21
Resultados de periodos anteriores
Al 30 de setiembre del 2023

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Setiembre		Setiembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 035 234 712	8 120 090 605	7 982 199 082	6 647 110 542
Total		9 035 234 712	8 120 090 605	7 982 199 082	6 647 110 542

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

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Setiembre		Setiembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-156 550	-47 761 328	-	-15 451 138
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	16 616 111	79 457 422	-	8 632 887
Total		16 459 562	31 696 094	-	-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 2023SETJA.07.01-04 que corresponde a un ajuste por decimales de la conciliación de caja única, debido a que el mes anterior, el ajuste duplicó la diferencia; asimismo, el asiento 2023SETJA.07.01-01 correspondiente a las subpartidas 50105 y 50104, por cuanto el monto de la depreciación en la contabilidad no coincidía con el monto depreciación acumulada actual de SICA.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, se afectó por el asiento 2023SETJA.07.01-04 que corresponde a un ajuste por decimales de la conciliación de caja única, debido a que el mes anterior, el ajuste duplicó la diferencia; además del asiento 2023SETJA.04.11-05, el cual corresponde a una cesantía de salarios devengados con recursos de la JA.

En setiembre 2023 se realizó la reclasificación del gasto a bienes intangibles, por medio del asiento 2023SETJA.07.01-05 (actas 2023-AD-004677 y 2023-AD-005387) debido a que, un activo intangible es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física, ya que se capitalizó el desarrollo de un sistema, por lo que:

Un activo es identificable si: (a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación; o (b) surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si: (a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y (b) el costo del activo puede medirse con fiabilidad. La entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo. Una entidad utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas. Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende: (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; y (b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Son ejemplos de costos atribuibles directamente: (a) los costos de las remuneraciones a los empleados (según se definen en la NIC 19), derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; (b) honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; y (c) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

La norma indica lo siguiente:

"El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un activo intangible finalizará cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Por ello, los costos soportados por la utilización o por la reprogramación del uso de un activo intangible no se incluirán en el importe en libros del activo".

No obstante, se debe considerar que este sistema es una migración por lo que al final es una mejora, que alarga la vida del bien, por lo cual debe capitalizarse.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Setiembre			Setiembre		
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)	-543 617	-663 022	119 404	-47 126	-44 641	-2 485
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-3 668 638	-2 999 806	-668 833	-953 606	-842 384	-111 222
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141 772	-141 772	-	-141 772	-141 772	-
Total		-4 354 028	-3 804 600	-549 428	-1 142 504	-1 028 798	-113 707

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Setiembre			Setiembre		
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 30 de setiembre del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Setiembre			Setiembre		
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 30 de setiembre del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Setiembre			Setiembre		
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	-
186.04.1.02.01	Costo de desarrollo de Software por la entidad €	20 481 210	-	20 481 210	-	-	-
Total		20 622 982	141 772	20 481 210	141 772	141 772	-

➤ En setiembre 2023 se realizó la reclasificación del gasto a bienes intangibles, por medio del asiento 2023SETJA.07.01-05 (actas 2023-AD-004677 y 2023-AD-005387) debido a que, un activo intangible es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física, ya que se capitalizó el desarrollo de un sistema, por lo que:

Un activo es identificable si: (a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación; o (b) surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si: (a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y (b) el costo del activo puede medirse con fiabilidad. La entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo. Una entidad utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende: (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; y (b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Son ejemplos de costos atribuibles directamente: (a) los costos de las remuneraciones a los empleados (según se definen en la NIC 19), derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; (b) honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; y (c) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

La norma indica lo siguiente:

"El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un activo intangible finalizará cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Por ello, los costos soportados por la utilización o por la reprogramación del uso de un activo intangible no se incluirán en el importe en libros del activo".

No obstante, se debe considerar que este sistema es una migración por lo que al final es una mejora, que alarga la vida del bien, por lo cual debe capitalizarse.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Setiembre			Setiembre		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
181.99.0.00	Gastos pagados por anticipado	928 912 630	1 108 867 014	179 954 384	1 111 252 727	1 119 670 222	8 417 495
Total		928 912 630	1 108 867 014	179 954 384	1 111 252 727	1 119 670 222	8 417 495

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Setiembre			Setiembre		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 035 234 712	9 035 234 712	-	7 982 199 082	7 982 199 082	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-156 550	-	-156 550	-	-	-
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	16 616 111	-	16 616 111	-	-	-
Total		9 051 694 274	9 035 234 712	16 459 562	7 982 199 082	7 982 199 082	-

➤ La cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores deudora, fue afectada por el asiento 2023SETJA.07.01-04 que corresponde a un ajuste por decimales de la conciliación de caja única, debido a que el mes anterior, el ajuste duplicó la diferencia; asimismo, el asiento 2023SETJA.07.01-01 correspondiente a las subpartidas 50105 y 50104, por cuanto el monto de la depreciación en la contabilidad no coincidía con el monto depreciación acumulada actual de SICA.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, se afectó por el asiento 2023SETJA.07.01-04 que corresponde a un ajuste por decimales de la conciliación de caja única, debido a que el mes anterior, el ajuste duplicó la diferencia; además del asiento 2023SETJA.04.11-05, el cual corresponde a una cesantía de salarios devengados con recursos de la JA.

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.

➤ En setiembre 2023 se realizó la reclasificación del gasto a bienes intangibles, por medio del asiento 2023SETJA.07.01-05 (actas 2023-AD-004677 y 2023-AD-005387) debido a que, un activo intangible es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física, ya que se capitalizó el desarrollo de un sistema, por lo que:

Un activo es identificable si: (a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación; o (b) surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si: (a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y (b) el costo del activo puede medirse con fiabilidad. La entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo. Una entidad utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas. Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende: (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; y (b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Son ejemplos de costos atribuibles directamente: (a) los costos de las remuneraciones a los empleados (según se definen en la NIC 19), derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; (b) honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; y (c) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

La norma indica lo siguiente:

"El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un activo intangible finalizará cuando el activo se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Por ello, los costos soportados por la utilización o por la reprogramación del uso de un activo intangible no se incluirán en el importe en libros del activo".

No obstante, se debe considerar que este sistema es una miración oor lo que al final es una mejora. que alarao la vida del bien. por lo cual debe capitalizarse.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Setiembre			Setiembre		
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	3 253 305	14 684 772	-11 431 466	709 897	2 871 572	-2 161 675
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	-14 589	71 169 976	-71 184 565	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	502 803	463 207	39 596	89 857	79 551	10 306
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	8 201	-	8 201	19 890	20 239	-349
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	2 870 751	715 779	2 154 972	67 000	48 936	18 064
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	294 871	51 563	243 308	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	40 045 485	35 298 460	4 747 025	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	34 333 944	29 586 919	4 747 025	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	39 062 489	40 348 911	-1 286 422	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	12 856 299	12 561 430	294 869	-	-	-
Total		133 213 558	204 881 017	-71 667 459	886 645	3 020 298	-2 133 653

➤ Para la cuenta 242.99.0.00.09 - Sumas en tránsito por aclarar, se afectó por una garantía que se encuentra en análisis por parte de la Unidad de Apoyo y Control Administrativo quien es la encargada, debido a que no existen contrataciones, por lo que se reclasificará para el siguiente periodo según corresponda.

➤ Respecto a la cuenta 242.05.0.00.01 - Aportaciones patronales por pagar, considerar lo indicado en la nota 7 de este estado financiero.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2023			Año 2022		
		Setiembre			Setiembre		
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	24 760 657	-	4 392 074	4 392 074	-
Total		24 760 657	24 760 657	-	4 392 074	4 392 074	-

Nota 31
Gastos por provisiones
Al 30 de setiembre del 2023

Registro de los gastos por provisiones patronales

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Setiembre	Año 2022 Setiembre
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	4 747 025	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	4 747 025	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	-	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	294 869	-
Total		9 788 920	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Setiembre	Año 2022 Setiembre
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	29 992 688	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	29 992 688	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	40 478 075	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	23 117 749	-
Total		123 581 200	-

Nº Documento		Fecha	Página	Subpartida	Cuenta Contable	Liquidación devengado presupuesto	Pagado Translado	Devengado contable	Diferencia Justificada	Observaciones	Diferencia Mensual
Febrero	2023-AD-000002	Febrero	1001	441.15.00.00	101	9.156.94,96	8.887.680,73	28.866,21	Realizado		
Febrero	2023-AD-000002	Febrero	1002	441.15.00.00	102	211.140,00	211.140,00	0,00	Realizado		
Febrero	2023-AD-000005	Marzo	1001	441.15.00.00	101	211.140,00	211.140,00	0,00	Realizado		
Febrero	2023-AD-000005	Marzo	1002	441.15.00.00	102	1.024.426,75	1.148.968,04	136.525,25	Realizado		
Febrero	2023-AD-000018	Marzo	59903	386.04.1.0.0	101	1.012.426,75	1.148.968,04	136.525,25	Realizado		
Febrero	2023-AD-000019	Marzo	59903	386.04.1.0.0	101	1.012.426,75	1.148.968,04	136.525,25	Realizado		
Febrero	2023-AD-000088	Marzo	59903	386.04.1.0.0	101	1.012.426,75	1.148.968,04	136.525,25	Realizado		
Febrero	2023-AD-000094	Marzo	59904	442.99.00.00	1004	355.950,00	355.950,00	0,00	Realizado		
Febrero	2023-AD-000094	Marzo	1004	442.99.00.00	1004	355.950,00	355.950,00	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000059	Marzo	50105	174.01.00.00	101	75.933,30	347.475,00	36.793,70	Realizado		214.174,49
Marzo	2023-AD-000170	Marzo	59903	386.04.1.0.0	101	209.937,40	783.613,61	64.696,19	Realizado		
Marzo	2023-AD-000094	Marzo	59903	442.99.00.00	101	1.048.968,12	1.148.968,04	14.109,94	Realizado		
Marzo	2023-AD-000184	Marzo	10405	442.99.00.00	10405	187.282,00	19.496,16	76,38	Realizado		
Marzo	2023-AD-000170	Marzo	1004	442.99.00.00	1004	2.825.900,00	2.825.900,00	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000126	Marzo	10404	442.99.00.00	10404	355.950,00	355.950,00	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000187	Marzo	10404	442.99.00.00	10404	807.930,00	350.300,00	42.708,25	Realizado		
Marzo	2023-AD-000187	Marzo	10404	442.99.00.00	10404	7.797.000,00	7.797.000,00	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000181	Marzo	10404	442.99.00.00	10404	380.711,08	380.711,08	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000174	Marzo	10408	442.99.00.00	10408	177.764,82	177.764,82	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000179	Marzo	10408	442.99.00.00	10408	803.937,61	803.937,61	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000137	Marzo	10408	442.99.00.00	10408	177.764,82	177.764,82	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000146	Marzo	10409	442.99.00.00	10409	803.937,61	803.937,61	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000207	Marzo	10201	444.04.00.00	10201	44.809,51	44.809,51	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000207	Marzo	10202	444.04.00.00	10202	365.402,08	365.402,08	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000207	Marzo	10202	444.04.00.00	10202	451.427,00	451.427,00	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000207	Marzo	10204	444.14.00.00	10204	2.914,67	2.914,67	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000468	Marzo	10101	8.889.423,68	8.889.423,68	8.866.497,20	77.068,48	Realizado			
Marzo	2023-AD-000468	Marzo	10101	441.15.00.00	10101	8.889.423,68	8.868.584,52	14.739,11	Realizado		
Marzo	2023-AD-000228	Marzo	59901	442.99.00.00	59901	1.775.688,00	1.775.688,00	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000228	Marzo	59901	442.99.00.00	59901	1.775.688,00	1.775.688,00	0,00	Realizado		
Marzo	2023-AD-000228	Marzo	59901	442.99.00.00	59901	1.775.688,00	1.775.688,00	0,00			

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

(2) La differenza generazionale di comportamento preadattativo è di beningno carattere, che risponde al

(3) La diferencia entre endeudamiento pagado (normalizado por G. Resoreña) y endeudamiento comunitario se utiliza a continuación.

a. La JUNAFOP en la sesión N° 021-2023 celebrada el 16 de mayo 2023, acordó aumentar el Fondo Especial a (S.000.000). Debido a que ya existía un monto máximo de (S.000.000), el aumento fue por los (S.000.000) que se reflejan en esta conciliación.

Información destacada
6.1. Presupuesto disponible
Al 30 de setiembre 2023

Presupuesto disponible ejecución

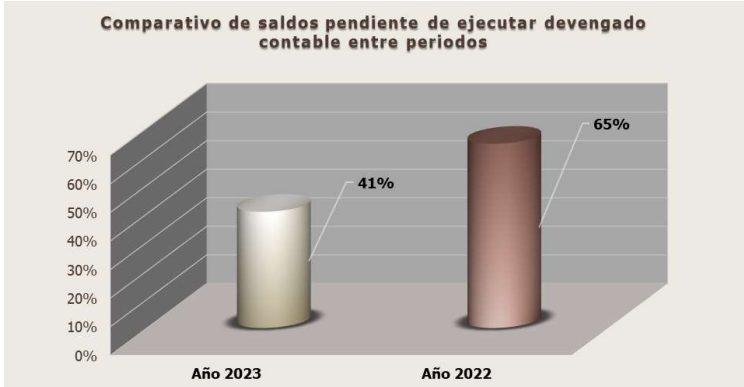


Se acota, que en el caso de las Partidas de Salarios estas se gestionan por medio de pagos manuales, dado que el Sistema de Gestión Humana no está configurado para consumir el presupuesto, las demás subpartidas se tramitan en el Subproceso Administrativo Financiero mediante el sistema SIGA-PJ.

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.

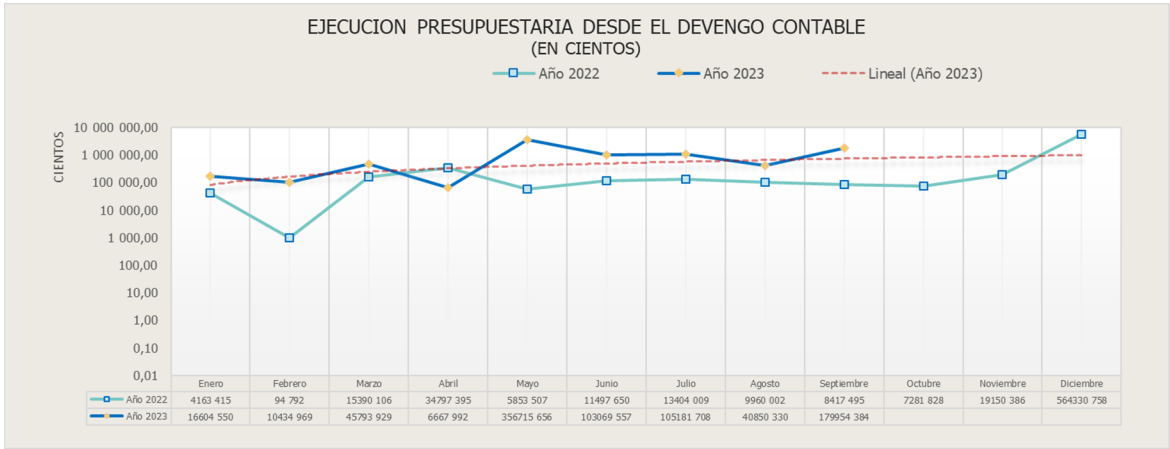
Respecto a las partidas de salarios desagregadas, se aclara que corresponde a las plazas que anterior a la creación de la JUNAFO, que fueron absorbidas con la creación de la oficina Junta Administradora, las cuales se pagan con recursos del Poder Judicial, para su posterior reintegro, lo anterior por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

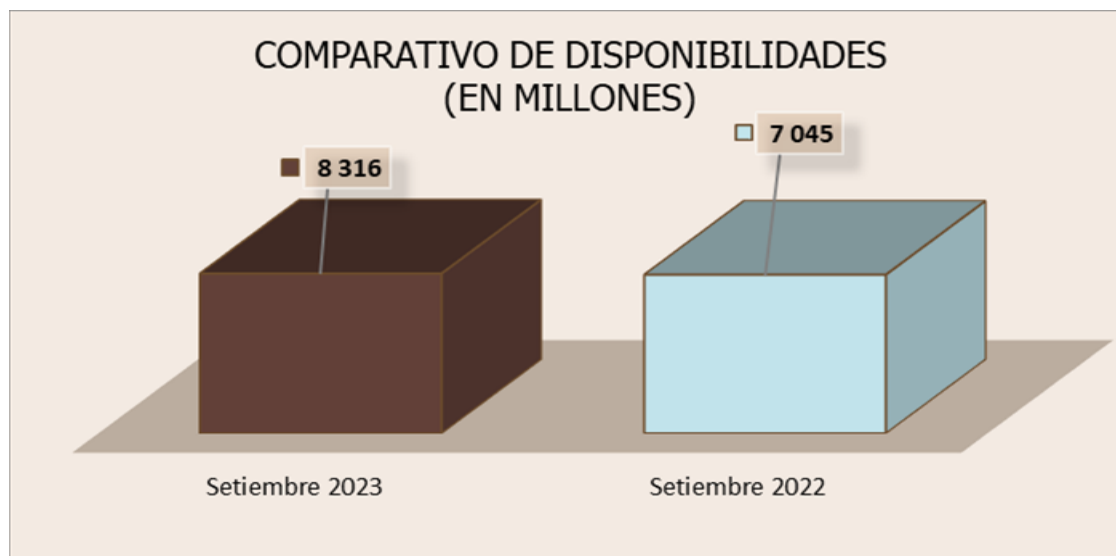
Ejecución presupuestaria desde el Devengado Contable



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.

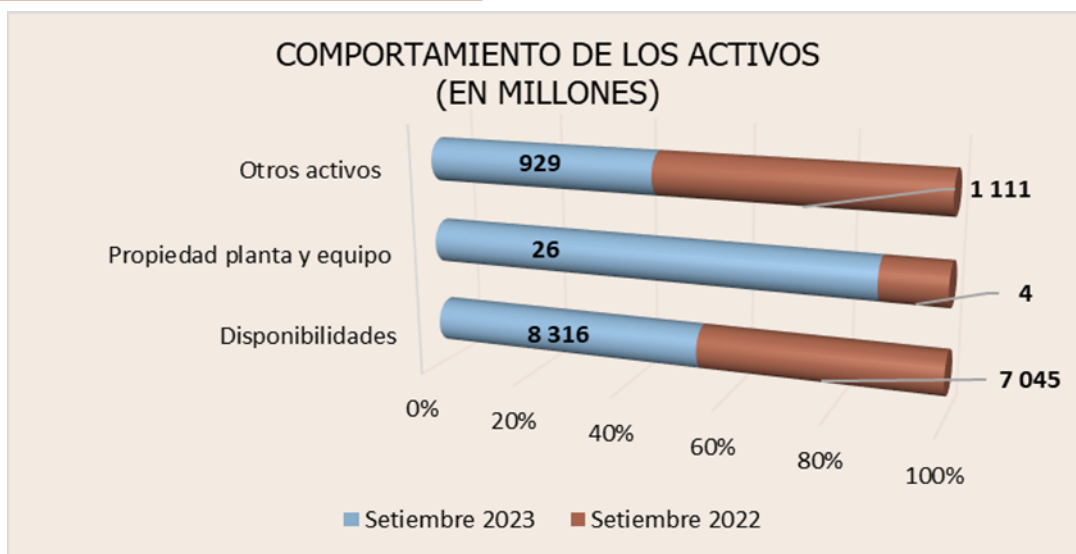
Información destacada
6.2. Activos
Al 30 de setiembre 2023

Disponibilidades



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

Comportamiento de los activos

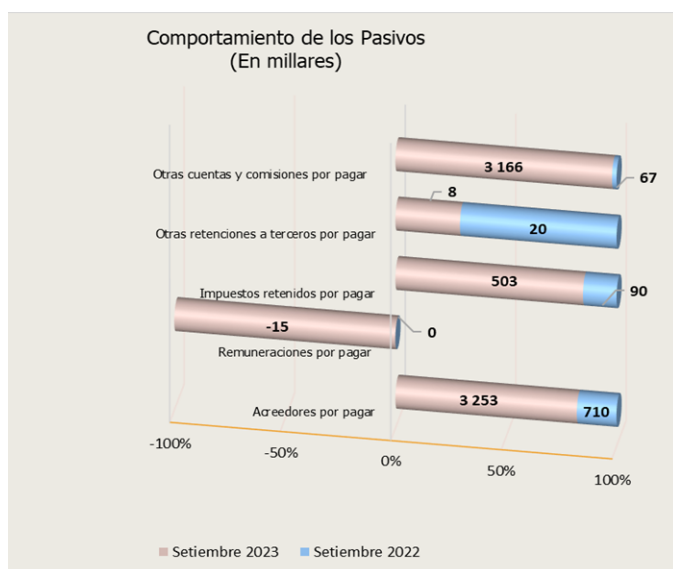


Del gráfico anterior, se puede observar el crecimiento de dos rubros propiedad, planta y equipo y disponibilidades (explicado en la nota N°1)

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.

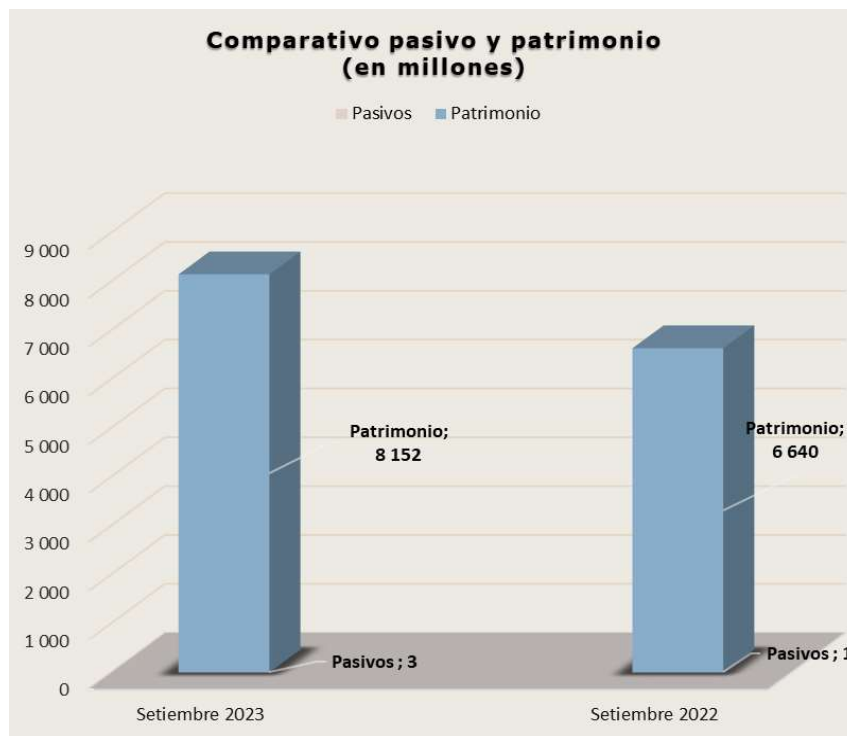
Información destacada
6.3. Pasivo y patrimonio
Al 30 de setiembre 2023

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). Para setiembre 2023 el porcentaje mayor lo compone esta misma cuenta con un 47%, debido a que la cuenta de "Remuneraciones por pagar", debe ajustarse en octubre 2023, debido a que los registros se realizan de forma manual y se agregó el rubro de COOPEJUDICIAL dentro del rubro de ASOSEJUD, por lo que la diferencia se duplicó, por lo que se aplicará una corrección prospectiva según corresponde.

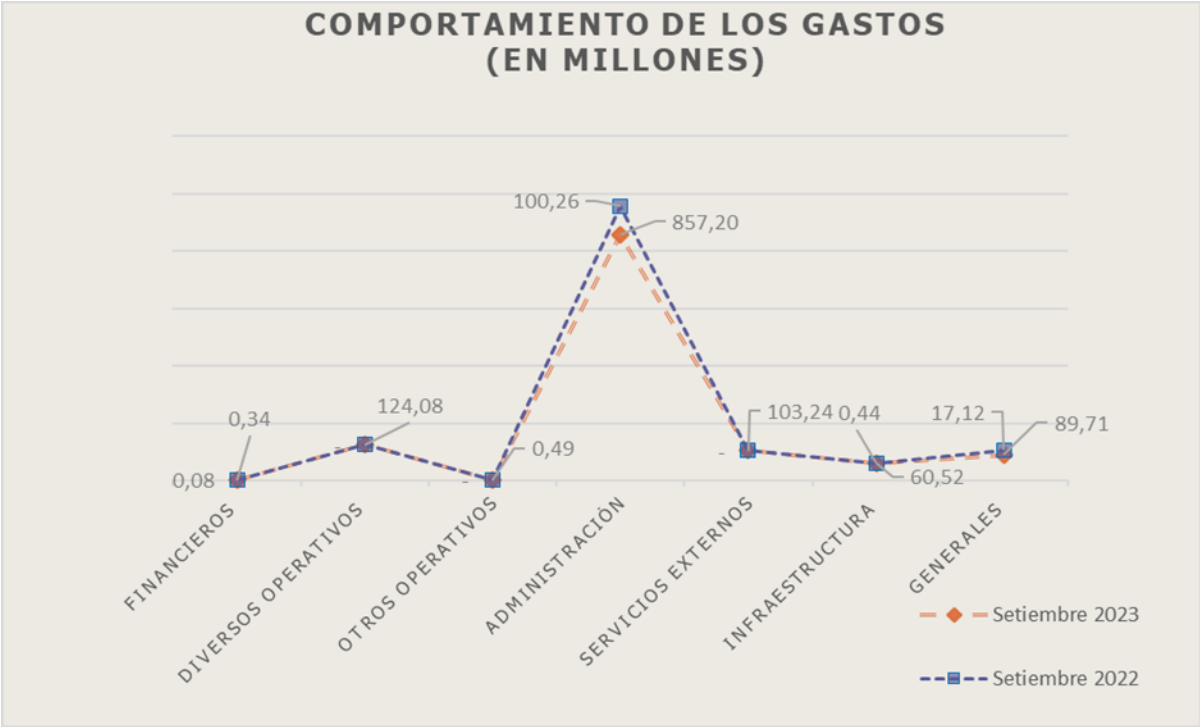
Comparativo pasivo y patrimonio



Del análisis vertical se observa que el pasivo representa un 0,04% y un 0,01% 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.

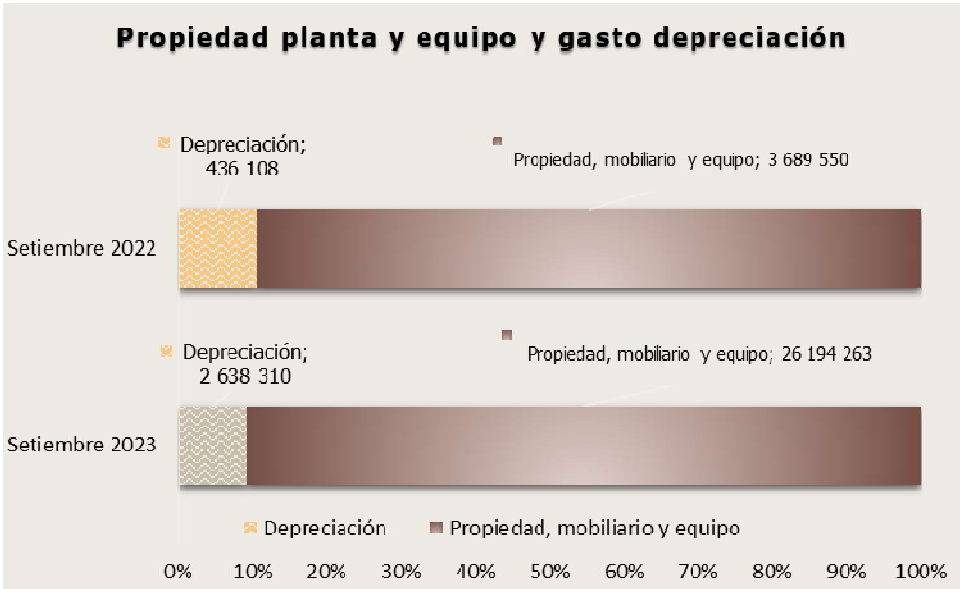
Información destacada
6.4. Gastos
Al 30 de setiembre 2023

Comportamiento de los gastos



El rubro que más ha crecido en ambos períodos corresponde al gasto de Administración, y la discrepancia 756 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 30 de setiembre 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 9% 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 30 de setiembre 2023

Razón de Liquidez	Setiembre 2023	Setiembre 2022
Activo corriente	928 912 630,21	1 111 252 726,75
	÷	÷
Pasivo corriente	6 915 341,27	886 645,03
Razón de Liquidez	€134	€1 253

Razón de Trabajo	Setiembre 2023	Setiembre 2022
Costos operativos sin depreciación	1 232 940 353,89	117 464 162,23
	÷	÷
Ingresos operativos totales	1 988 644 472,27	1 540 134 154,90
Razón de Trabajo	62%	8%

Capital de trabajo	Setiembre 2023	Setiembre 2022
Activo corriente	928 912 630,21	1 111 252 726,75
	—	—
Pasivo corriente	6 915 341,27	886 645,03
Capital de trabajo	€921 997 289	€1 110 366 082

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 134 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.

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 setiembre 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.