



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 octubre del 2023**

*Estabilidad y compromiso para un futuro mejor*

# Contenido

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

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES  
Estado de Situación Financiera  
Por el mes terminado al 31/10/2023  
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
<b>ACTIVO</b>				
<b>Disponibilidades</b>	<b>1</b>			
Total disponibilidades	8 528 558 525	8 528 558 525	7 230 269 054	7 230 269 054
<b>Inversiones en instrumentos Financieros</b>	<b>2</b>			
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
<b>Productos por cobrar</b>	<b>3</b>			
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
<b>Total en inversiones en instrumentos financieros</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>4</b>			
Aportes por cobrar	1 775 698	1 775 698	0	0
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>1 775 698</b>	<b>1 775 698</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Propiedad, Mobiliario y Equipo</b>	<b>5</b>			
Terreno				
Edificios e Instalaciones				
Equipo de comunicación	574 820	574 820	0	0
Equipo y mobiliario de oficina	5 554 927	5 554 927	248 598	248 598
Equipo de computación	20 816 114	20 816 114	3 364 532	3 364 532
Vehículos				
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>26 945 861</b>	<b>26 945 861</b>	<b>3 613 129</b>	<b>3 613 129</b>
<b>Otros activos</b>	<b>6</b>			
Otros gastos pagados por anticipado	838 094 756	838 094 756	1 103 970 899	1 103 970 899
Bienes diversos	0	0	0	0
Activos intangibles	27 818 228	27 818 228	0	0
<b>Total otros activos</b>	<b>865 912 984</b>	<b>865 912 984</b>	<b>1 103 970 899</b>	<b>1 103 970 899</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>9 423 193 068</b>	<b>9 423 193 068</b>	<b>8 337 853 082</b>	<b>8 337 853 082</b>
<b>PASIVO</b>	<b>7</b>			
Acreedores por adquisición de bienes y servicios	17 739 507	17 739 507	7 588 422	7 588 422
Remuneraciones por pagar	5 629	5 629	0	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar	187 090	187 090	38 886	38 886
Otras retenciones a terceros por pagar	0	0	98 856	98 856
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	0	0	0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	2 949 697	2 949 697	82 288	82 288
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	1 057 684	1 057 684	0	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo	44 697 851	44 697 851	0	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar	0	0	0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo	38 986 310	38 986 310	0	0
Provisión de cesantía	41 555 777	41 555 777	0	0
Provisión de vacaciones	14 448 593	14 448 593	0	0
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>161 628 138</b>	<b>161 628 138</b>	<b>7 808 452</b>	<b>7 808 452</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>8</b>			
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	9 158 811 709	8 120 090 605	8 159 280 760	6 647 110 542
Correcciones de errores de ejercicios anteriores	-10 485	31 685 609	1 154 954	-5 663 297
Resultado del periodo	102 763 706	1 109 788 716	169 608 916	1 688 597 386
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>9 261 564 930</b>	<b>9 261 564 930</b>	<b>8 330 044 630</b>	<b>8 330 044 630</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>9 423 193 068</b>	<b>9 423 193 068</b>	<b>8 337 853 082</b>	<b>8 337 853 082</b>

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

2023-11-21 11:04:20 -0600



VERIFICACIÓN: X2bZZub6  
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
<b>Ingresos Financieros</b>	<b>9</b>			
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	61 616 743	595 368 061	39 161 228	170 636 465
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	118 809	5 156 786	218 560	1 093 465
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>61 735 552</b>	<b>600 524 847</b>	<b>39 379 788</b>	<b>171 729 930</b>
<b>Gastos Financieros</b>	<b>10</b>			
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	18 223	357 602	0	76 366
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>18 223</b>	<b>357 602</b>	<b>0</b>	<b>76 366</b>
<b>Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros</b>	<b>11</b>			
Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	0	0	0	0
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>61 717 330</b>	<b>600 167 245</b>	<b>39 379 788</b>	<b>171 653 563</b>
<b>Ingresos Operativos</b>	<b>12</b>			
Ingresos operativos varios	151 535 405	1 601 390 583	145 806 379	1 632 854 713
<b>Total</b>	<b>151 535 405</b>	<b>1 601 390 583</b>	<b>145 806 379</b>	<b>1 632 854 713</b>
<b>Otros gastos operativos</b>	<b>13</b>			
Patentes	0	0	0	0
Otros impuestos pagados en el país	7 000	0	0	0
Gastos operativos varios	394 170	895 182	0	70 263
<b>Total</b>	<b>401 170</b>	<b>895 182</b>	<b>0</b>	<b>70 263</b>
<b>Gastos de Administración</b>	<b>14</b>			
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	27 482 219	230 775 279	0	0
Tiempo extraordinario	60 664	6 959 160	0	0
Viáticos	262 800	1 054 900	28 500	84 000
Décimotercer sueldo	0	4 341 256	0	0
Vacaciones	0	0	0	0
Incentivos	28 285 731	230 103 151	0	0
Gastos de representación fijos	0	0	0	0
Otras retribuciones	0	0	0	0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	0	0	0
Cargas sociales patronales	17 753 536	155 983 516	0	0
Capacitación	4 731 513	17 681 824	8 544 549	21 550 680
Salario escolar	0	35 417 059	0	0
Otros gastos de personal	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>78 576 463</b>	<b>682 316 145</b>	<b>8 573 049</b>	<b>21 634 680</b>
<b>Gastos por servicios externos</b>	<b>15</b>			
Servicios de computación	5 529 390	74 235 342	3 466 874	14 015 723
Servicios de información	0	2 345 637	0	1 514 326
Asesoría jurídica	0	370 099	0	449 853
Servicios Médicos	0	230 000	0	0
Otros servicios contratados	3 504 631	35 093 541	1 652 233	58 780 420
<b>Total</b>	<b>9 034 021</b>	<b>112 274 619</b>	<b>5 119 107</b>	<b>74 760 323</b>
<b>Gastos de movilidad y comunicaciones</b>	<b>16</b>			
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
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gastos de infraestructura</b>	<b>17</b>			
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	0	0	0	0
Agua y energía eléctrica	60 686	4 294 573	0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	403 016	3 041 326	76 421	512 529
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de infraestructura	0	53 643 815	0	4 800
<b>Total</b>	<b>463 702</b>	<b>60 979 714</b>	<b>76 421</b>	<b>517 329</b>
<b>Gastos Generales</b>	<b>18</b>			
Otros seguros	0	0	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	32 985	3 652 511	53 788	977 923
Promoción y publicidad	0	0	0	0
Amortización de Software	0	0	0	30 447
Gastos por otros servicios públicos	16 253	61 345	0	0
Gastos por materiales y suministros	0	30 894	0	0
Gastos generales diversos	8 574 121	94 587 188	1 754 887	17 919 926
<b>Total</b>	<b>8 623 359</b>	<b>98 331 938</b>	<b>1 808 675</b>	<b>18 928 295</b>
<b>Gastos por provisiones</b>	<b>31</b>			
Provisión décimotercer mes	4 652 366	34 645 054	0	0
Provisión salario escolar	4 652 366	34 645 054	0	0
Provisión de cesantía	2 493 288	42 971 362	0	0
Provisión de vacaciones	1 592 294	24 710 043	0	0
<b>Total</b>	<b>13 390 314</b>	<b>136 971 514</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO</b>	<b>41 046 377</b>	<b>509 621 471</b>	<b>130 229 128</b>	<b>1 516 943 822</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>102 763 706</b>	<b>1 109 788 716</b>	<b>169 608 916</b>	<b>1 688 597 386</b>
<b>Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)</b>	<b>20</b>			
<b>Otros ingresos financieros</b>				
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	0	0	0	0
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Otros gastos financieros</b>				
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0	0	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO</b>	<b>102 763 706</b>	<b>1 109 788 716</b>	<b>169 608 916</b>	<b>1 688 597 386</b>

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  
 CONTRIBUCIÓN DEL ESTADO  
 CONTRIBUCIÓN DEL MUNICIPIO  
 CONTRIBUCIÓN DEL DISTRITO  
 CONTRIBUCIÓN DEL DEPARTAMENTO  
 CONTRIBUCIÓN DEL PAÍS  
 Registro Profesional: 29334  
 Contador: FLORES CHACÓN  
 YESENIA  
 Estado de Resultados Integral  
 2023-11-21 11:04:29 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: X2bZzUb6  
<https://timbres.contador.co.cr>

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES  
Estado de Cambios en el Patrimonio  
Por el mes terminado al 31/10/2023  
(En colones sin céntimos)

Año 2023	Notas	Capital pagado	Aportes para incrementos de capital no capitalizados	Exceso sobre capital mínimo de funcionamiento	Capital mínimo de funcionamiento	Reserva legal	Resultados periodos anteriores	Resultado del periodo	Ajustes al patrimonio	Total
<b>Saldo al 1 de octubre del 2023</b>	<b>21</b>						9 158 811 709			<b>9 158 811 709</b>
Variación en el Capital mínimo de funcionamiento										0
Traslado de utilidades acumuladas										0
Capitaliza utilidades de periodos anteriores										0
Variación en el capital pagado										0
Variación en la reserva legal										0
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros										0
Resultados del periodo	<b>19</b>							102 763 706		102 763 706
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	<b>20</b>								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	<b>22</b>						-10 485			-10 485
<b>Saldo final al 31 de octubre 2023</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 158 801 224</b>	<b>102 763 706</b>	<b>0</b>	<b>9 261 564 930</b>

Año 2022	Notas	Capital pagado	Aportes para incrementos de capital no capitalizados	Exceso sobre capital mínimo de funcionamiento	Capital mínimo de funcionamiento	Reserva legal	Resultados periodos anteriores	Resultado del periodo	Ajustes al patrimonio	Total
<b>Saldo al 1 de octubre del 2022</b>	<b>21</b>						8 159 280 760			<b>8 159 280 760</b>
Variación en el Capital mínimo de funcionamiento										0
Traslado de utilidades acumuladas										0
Capitaliza utilidades de periodos anteriores										0
Variación en el capital pagado										0
Variación en la reserva legal										0
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros										0
Resultados del periodo	<b>19</b>							169 608 916		169 608 916
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	<b>20</b>								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	<b>22</b>						1 154 954			1 154 954
<b>Saldo final al 31 de octubre 2022</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 160 435 714</b>	<b>169 608 916</b>	<b>0</b>	<b>8 330 044 630</b>

Nota: Este Estado se hace con los saldos totales, considerando lo explicado en el documento de Políticas Contables al hacer la adopción de las NIIF, según lo solicitado por la SUPEN, nuestro ente rector.

Licda. Yesenia Flores Chacón  
**Jefa 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 Cambios en el Patrimonio  
2023-11-21 11:04:21 -0900



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: X2bZZub6  
<https://timbres.contador.co.cr>

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

**JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES**  
**Flujo de efectivo**  
**Por el mes terminado al 31/10/2023**  
**(En colones sin céntimos)**

	Notas	Año 2023	Año 2022
		Octubre	Octubre
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>			
Resultados del periodo	<b>19</b>	102 763 706	169 608 916
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	<b>23</b>	403 016	76 421
Ingresos Financieros			
Total		403 016	76 421
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Instrumentos Financieros-Al valor Razonable con cambios en Resultados			
Instrumentos Financieros-Al valor Razonable con cambios en otro resultado integral			
Variación en ajuste por valuación de inversiones			
Variación en cuentas por cobrar	<b>24</b>	-1 775 698	0
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	<b>29</b>	28 414 580	6 921 807
Total		26 638 882	6 921 807
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>129 805 605</b>	<b>176 607 144</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Variación en mobiliario y equipo	<b>25</b>	-1 154 614	0
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	<b>26</b>	-7 337 019	0
Variación en otros activos a corto plazo	<b>27</b>	90 817 874	7 281 828
Variación equipo de cómputo	<b>30</b>	0	0
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>		<b>82 326 241</b>	<b>7 281 828</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>82 326 241</b>	<b>7 281 828</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Obligaciones financieras	<b>28</b>	-10 485	1 154 954
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>		<b>-10 485</b>	<b>1 154 954</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>		<b>-10 485</b>	<b>1 154 954</b>
<b>Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		0	0
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo</b>		<b>8 316 437 164</b>	<b>7 045 225 128</b>
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo</b>		<b>8 528 558 525</b>	<b>7 230 269 054</b>

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

Licda. Yesenia Flores Chacón  
**Jefa 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

2023-11-21 11:04:21 -0600



**TIMBRE 300.0 COLONES**

VERIFICACIÓN: X2bZZub6  
<https://timbres.contador.co.cr>

**Nota 1**  
**Disponibilidades**  
**Al 31 de octubre del 2023**

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023		Año 2022	
		Octubre		Octubre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm €	8 522 973 534	8 522 973 534	7 228 269 054	7 228 269 054
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 \$	268 061	268 061		
113.01.1.01.03	Deposito Garantías €	50 000	50 000	-	-
113.01.2.01.02	Deposito Garantías \$	266 930	266 930	-	-
<b>Monto de las cuentas bancarias de la Junta Administradora</b>		<b>8 528 558 525</b>	<b>8 528 558 525</b>	<b>7 230 269 054</b>	<b>7 230 269 054</b>

#### 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	53 956 260,73
Ingresos IIQ	59 620 187,54
Adicionales	208 571,66
<b>TOTAL</b>	<b>113 785 019,93</b>

Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IQ	18 853 325,96
Ingresos IIQ	18 897 059,52
Adicionales	
<b>TOTAL</b>	<b>37 750 385,48</b>

#### 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.

➤ En octubre 2023, se realizó un registro correspondiente a diferencial cambiario, el cual, según la NIC21, "Cuando se tengan partidas monetarias como consecuencia de una transacción en moneda extranjera, y se haya producido una variación en la tasa de cambio entre la fecha de la transacción y la fecha de liquidación, aparecerá una diferencia de cambio:

\* Cuando la transacción se liquide en el mismo periodo contable en el que haya ocurrido, toda la diferencia de cambio se reconocerá en ese periodo.

\* Cuando la transacción se liquide en un periodo contable posterior, la diferencia de cambio reconocida en cada uno de los periodos, hasta la fecha de liquidación, se determinará a partir de la variación que se haya producido en las tasas de cambio durante cada periodo.

#### 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 31 de octubre del 2023**

Dicho rubro resume los diferentes movimientos de inversiones en colones y dólares de acuerdo al modelo de negocio considerando el costo de adquisición como: (Valor Facial + Primas – Descuentos).

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

➤ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

**Nota 3**  
**Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros**  
**Al 31 de octubre del 2023**

La cuenta se conforma por el registro de:

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

Mensual	Año 2023			Año 2022		
	Octubre			Octubre		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
<b>Al valor razonable con cambios en otros resultados integral</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Cuenta contable</b>				
	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al valor razonable con cambios en resultados</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Cuenta contable</b>				
	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al costo amortizado</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Cuenta contable</b>				
	128.08.1.03	128.08.2.03				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Resumen</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Acumulado</b>	<b>Año 2023</b>			<b>Año 2022</b>		
	<b>Octubre</b>			<b>Octubre</b>		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
<b>Al valor razonable con cambios en otros resultados integral</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Cuenta contable</b>				
	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al valor razonable con cambios en resultados</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Cuenta contable</b>				
	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al costo amortizado</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Cuenta contable</b>				
	128.08.1.03	128.08.2.03				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Resumen</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

➤ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

**Nota 4**  
**Cuentas por cobrar**  
Al 31 de octubre 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		
		Octubre			Octubre		
		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	-	-	-	-	-	-
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)	-	1 775 698	1 775 698	-	-	-
<b>Total</b>				<b>1 775 698</b>			<b>-</b>

➤ Para la cuenta 242.99.0.00.09 - Sumas en tránsito por aclarar, se afectó por una garantía a la que se le hará la devolución, según corresponda, así como por la renta del fondo especial.

**Nota 5**  
**Propiedad Mobiliario y Equipo**  
Al 31 de octubre 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	
		Octubre		Octubre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	574 820	574 820	-	-
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	6 225 656	6 225 656	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)	-670 728	-670 728	-49 611	-49 611
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-3 944 544	-3 944 544	-1 027 542	-1 027 542
<b>Total</b>		<b>26 945 861</b>	<b>26 945 861</b>	<b>3 613 129</b>	<b>3 613 129</b>

**Nota 6**  
**Otros activos**  
Al 31 de octubre 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	
		Octubre		Octubre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	838 094 756	838 094 756	1 103 970 899	1 103 970 899
183.00.0.00	Bienes diversos	-	-	-	-
186.00.0.00	Activos intangibles	27 818 228	27 818 228	-	-
<b>Total</b>		<b>865 912 984</b>	<b>865 912 984</b>	<b>1 103 970 899</b>	<b>1 103 970 899</b>

➤ El rubro de mayor peso entre las partidas de otros activos lo constituye : **"Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda"**

El saldo que se muestra al cierre de este mes corresponde principalmente presupuesto del 2023 inicialmente se dio por un monto de ₡1.775.300.709,00 que fue trasladado al Ministerio de Hacienda en Marzo 2023, además del saldo de las facturas devengadas 2022 que quedan pendientes de cancelar, los cuales se tiene hasta el mes de abril del 2023 para realizar la cancelación correspondiente; es importante acotar que dichas facturas serán canceladas con recursos del año 2022.

Es importante indicar que en Marzo 2023, realizó el reintegro del remanente 2022 a la cuenta de la JUNAFO por un monto de ₡501.604.759,48, por lo que se realiza el rebajo de la cuenta.

Saldo inicial Presupuesto 2023		520 489 755
<b>Menos:</b>		
	<b>Devengado contable</b>	<b>Detalle</b>
Enero		16 604 550
Marzo		-1 263 260 981
Marzo		45 793 929
Abril		6 667 992
Mayo		356 715 656
Junio		103 069 557
Julio		105 181 708
Agosto		40 850 330
Septiembre		179 954 384
Octubre		90 817 874
<b>Total saldo acumulado</b>		<b>-317 605 001</b>
<b>Saldo del Presupuesto 2023</b>		<b>838 094 756</b>

➤ Para conocer el detalle de los registros se preparó un "Resumen comparativo" entre la liquidación presupuestaria, el pagado y el devengado contable, el cual se muestra al final de los Estados Financieros.

**Nota 7**  
**Pasivos**  
**Al 31 de octubre 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	
		Octubre		Octubre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	17 739 507	17 739 507	7 588 422	7 588 422
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	5 629	5 629	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	187 090	187 090	38 886	38 886
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	98 856	98 856
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	2 949 697	2 949 697	82 288	82 288
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	1 057 684	1 057 684	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	44 697 851	44 697 851	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	38 986 310	38 986 310	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	41 555 777	41 555 777		
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	14 448 593	14 448 593		
<b>Total</b>		<b>161 628 138</b>	<b>161 628 138</b>	<b>7 808 452</b>	<b>7 808 452</b>

➤ Para la cuenta 242.99.0.00.09 - Sumas en tránsito por aclarar, se afectó por una garantía a la que se le hará la devolución, según corresponda, así como por la renta del fondo especial.

**Nota 8**  
**Patrimonio**  
**Al 31 de octubre del 2023**

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Octubre		Octubre	
		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	9 158 811 709	8 120 090 605	8 159 280 760	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-17 972	-47 779 301	-	-15 451 138
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	7 487	79 464 909	1 154 954	9 787 841
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>9 158 801 224</b>	<b>8 151 776 214</b>	<b>8 160 435 714</b>	<b>6 641 447 245</b>

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

➤ La cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores deudora y acreedora, fueron afectadas por el asiento 2023OCTJA.01.03-01 que corresponde a un ajuste por diferencial cambiario para la cuenta 12247-9 (\$), el cual, según la NIC21, "Cuando se tengan partidas monetarias como consecuencia de una transacción en moneda extranjera, y se haya producido una variación en la tasa de cambio entre la fecha de la transacción y la fecha de liquidación, aparecerá una diferencia de cambio:

\* Cuando la transacción se liquide en el mismo periodo contable en el que haya ocurrido, toda la diferencia de cambio se reconocerá en ese periodo.

\* Cuando la transacción se liquide en un periodo contable posterior, la diferencia de cambio reconocida en cada uno de los periodos, hasta la fecha de liquidación, se determinará a partir de la variación que se haya producido en las tasas de cambio durante cada periodo.

**Nota 9**  
**Ingresos Financieros**  
**Al 31 de octubre 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		
		Octubre			Octubre		
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 €	61 616 743		61 616 743	39 161 228		39 161 228
<b>Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país</b>		<b>61 616 743</b>	<b>-</b>	<b>61 616 743</b>	<b>39 161 228</b>	<b>-</b>	<b>39 161 228</b>

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

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Octubre			Octubre		
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 €	595 368 061		595 368 061	170 636 465		170 636 465
<b>Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país</b>		<b>595 368 061</b>	<b>-</b>	<b>595 368 061</b>	<b>170 636 465</b>	<b>-</b>	<b>170 636 465</b>

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Octubre			Octubre		
Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	TOTAL	COLONES	DOLARES	TOTAL
512.02	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral			-			-
512.01	Al valor razonable con cambios en resultados			-			-
512.03	Al costo amortizado			-			-
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Octubre			Octubre		
Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	TOTAL	COLONES	DOLARES	TOTAL
512.02	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral			-			-
512.01	Al valor razonable con cambios en resultados			-			-
512.03	Al costo amortizado			-			-
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Octubre			Octubre		
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	118 809		118 809	218 560		218 560
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>118 809</b>	<b>-</b>	<b>118 809</b>	<b>218 560</b>	<b>-</b>	<b>218 560</b>

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Octubre			Octubre		
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	5 156 786		5 156 786	1 093 465		1 093 465
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>5 156 786</b>	<b>-</b>	<b>5 156 786</b>	<b>1 093 465</b>	<b>-</b>	<b>1 093 465</b>

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

**Nota 10**  
**Gastos Financieros**  
**Al 31 de octubre del 2023**

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

<b>Mensual</b>		<b>Año 2023</b>			<b>Año 2022</b>		
		<b>Octubre</b>			<b>Octubre</b>		
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Diferencias Tipo de cambio</b>	<b>Monto colones</b>	<b>Tipo de cambio</b>	<b>Total</b>	<b>Monto colones</b>	<b>Tipo de cambio</b>	<b>Total</b>
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	18 223		18 223	-		-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>18 223</b>	<b>-</b>	<b>18 223</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>		<b>Año 2023</b>			<b>Año 2022</b>		
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Diferencias Tipo de cambio</b>	<b>Monto colones</b>	<b>Tipo de cambio</b>	<b>Total</b>	<b>Monto colones</b>	<b>Tipo de cambio</b>	<b>Total</b>
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	357 602		357 602	76 366		76 366
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>357 602</b>	<b>-</b>	<b>357 602</b>	<b>76 366</b>	<b>-</b>	<b>76 366</b>



**Nota 12**  
**Ingresos operativos**  
**Al 31 de octubre del 2023**

Registro de los ingresos operativos relacionados principalmente con lo que indica el artículo N° 239 de la Ley N° 9544 de 28 de abril de 2018; para financiar los gastos de administración del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial, por medio de una cuota denominada 5 por mil.

<b>Mensual</b>			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Octubre	Año 2022 Octubre
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	-	19 891
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	113 785 020	108 164 294
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 750 385	37 622 195
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
<b>Total</b>		<b>151 535 405</b>	<b>145 806 379</b>

<b>Acumulado</b>			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Octubre	Año 2022 Octubre
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	196	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	3 782 862	6 517 299
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	1 219 264 454	1 184 733 184
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	378 343 071	362 339 910
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	79 264 320
<b>Total</b>		<b>1 601 390 583</b>	<b>1 632 854 713</b>

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

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

**Nota 13**  
**Gastos operativos**  
**Al 31 de octubre del 2023**

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

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Octubre</b>	<b>Octubre</b>
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	7 000	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	394 170	-
<b>Total</b>		<b>401 170</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Octubre</b>	<b>Octubre</b>
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	7 000	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	888 182	70 263
<b>Total</b>		<b>895 182</b>	<b>70 263</b>

**Nota 14**  
**Gastos de administración**  
**Al 31 de octubre del 2023**

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

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Octubre</b>	<b>Octubre</b>
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	27 482 219	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	60 664	-
441.05.0.00	Viáticos	262 800	28 500
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	28 285 731	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	17 753 536	-
441.15.0.00	Capacitación	4 731 513	8 544 549
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
<b>Total</b>		<b>78 576 463</b>	<b>8 573 049</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Octubre</b>	<b>Octubre</b>
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	230 775 279	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	6 959 160	-
441.05.0.00	Viáticos	1 054 900	84 000
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	4 341 256	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	230 103 151	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	155 983 516	-
441.15.0.00	Capacitación	17 681 824	21 550 680
441.18.0	Salario escolar	35 417 059	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
<b>Total</b>		<b>682 316 145</b>	<b>21 634 680</b>

**Nota 15**  
**Gastos por servicios externos**  
**Al 31 de octubre del 2023**

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

<b>Mensual</b>			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Octubre	Octubre
442.01.0.00	Servicios de computación	5 529 390	3 466 874
442.03.0.00	Servicios de información	-	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	-	-
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	3 504 631	1 652 233
<b>Total</b>		<b>9 034 021</b>	<b>5 119 107</b>

<b>Acumulado</b>			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Octubre	Octubre
442.01.0.00	Servicios de computación	74 235 342	14 015 723
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	35 093 541	58 780 420
<b>Total</b>		<b>112 274 619</b>	<b>74 760 323</b>

**Nota 16**  
**Gastos de movilidad y comunicaciones**  
**Al 31 de octubre 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
		Octubre	Octubre
443.01.0.00	Pasajes y fletes	-	-
443.05.0.00	Depreciación de vehículos	-	-
443.06.0.00	Pérdida por deterioro de vehículos	-	-
443.99.0.00	Otros gastos de movilidad y comunicaciones	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

**Acumulado**

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Octubre	Octubre
443.01.0.00	Pasajes y fletes	-	-
443.05.0.00	Depreciación de vehículos	-	-
443.06.0.00	Pérdida por deterioro de vehículos	-	-
443.99.0.00	Otros gastos de movilidad y comunicaciones	-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

**Nota 17**  
**Gastos de Infraestructura**  
**Al 31 de octubre 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.

<b>Mensual</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Octubre</b>	<b>Octubre</b>
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	60 686	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	403 016	76 421
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	-
<b>Total</b>		<b>463 702</b>	<b>76 421</b>

<b>Acumulado</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>Octubre</b>	<b>Octubre</b>
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	4 294 573	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	3 041 326	512 529
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
<b>Total</b>		<b>60 979 714</b>	<b>517 329</b>

**Nota 18**  
**Gastos Generales**  
**Al 31 de octubre 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 Octubre	Año 2022 Octubre
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	32 985	53 788
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	-
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	16 253	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	8 574 121	1 754 887
<b>Total</b>		<b>8 623 359</b>	<b>1 808 675</b>

**Acumulado**

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Octubre	Año 2022 Octubre
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	3 652 511	977 923
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	61 345	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	30 894	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	94 587 188	17 919 926
<b>Total</b>		<b>98 331 938</b>	<b>18 928 295</b>

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

**Nota 19**  
**Resultados de periodo**  
**Al 31 de octubre del 2023**

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Octubre		Octubre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	110 507 251	1 092 126 714	15 577 252	115 987 257
500.00	Ingresos	213 270 957	2 201 915 430	185 186 168	1 804 584 642
<b>Total</b>		<b>102 763 706</b>	<b>1 109 788 716</b>	<b>169 608 916</b>	<b>1 688 597 386</b>

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

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

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

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

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

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

**Nota 21**  
**Resultados de periodos anteriores**  
**Al 31 de octubre del 2023**

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Octubre		Octubre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 158 811 709	8 120 090 605	8 159 280 760	6 647 110 542
<b>Total</b>		<b>9 158 811 709</b>	<b>8 120 090 605</b>	<b>8 159 280 760</b>	<b>6 647 110 542</b>

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

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Octubre		Octubre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-17 972	-47 779 301	-	-15 451 138
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	7 487	79 464 909	1 154 954	9 787 841
<b>Total</b>		<b>-10 485</b>	<b>31 685 609</b>	<b>1 154 954</b>	<b>-5 663 297</b>

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

La cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores deudora y acreedora, fueron afectadas por el asiento 2023OCTJA.01.03-01 que corresponde a un ajuste por diferencial cambiario para la cuenta 12247-9 (\$), el cual, según la NIC21, "Cuando se tengan partidas monetarias como consecuencia de una transacción en moneda extranjera, y se haya producido una variación en la tasa de cambio entre la fecha de la transacción y la fecha de liquidación, aparecerá una diferencia de cambio:

\* Cuando la transacción se liquide en el mismo periodo contable en el que haya ocurrido, toda la diferencia de cambio se reconocerá en ese periodo.

\* Cuando la transacción se liquide en un periodo contable posterior, la diferencia de cambio reconocida en cada uno de los periodos, hasta la fecha de liquidación, se determinará a partir de la variación que se haya producido en las tasas de cambio durante cada periodo.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Octubre			Octubre		
		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)	-670 728	-543 617	-127 111	-49 611	-47 126	-2 485
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-3 944 544	-3 668 638	-275 905	-1 027 542	-953 606	-73 936
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141 772	-141 772	-	-141 772	-141 772	-
<b>Total</b>		<b>-4 757 044</b>	<b>-4 354 028</b>	<b>-403 016</b>	<b>-1 218 925</b>	<b>-1 142 504</b>	<b>-76 421</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones- Activos	-	-	-	-	-	-
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)	1 775 698	-	1 775 698	-	-	-
<b>Total</b>		<b>1 775 698</b>	<b>-</b>	<b>1 775 698</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
		<b>Octubre</b>			<b>Octubre</b>		
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	574 820	247 500	327 320	-	-	-
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	6 225 656	5 398 362	827 294	298 209	298 209	-
<b>Total</b>		<b>6 800 476</b>	<b>5 645 862</b>	<b>1 154 614</b>	<b>298 209</b>	<b>298 209</b>	<b>-</b>

**Nota 26**  
**Variación en intangibles**  
**Al 31 de octubre del 2023**

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
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 €	27 818 228	20 481 210	7 337 019	-	-	-
<b>Total</b>		<b>27 960 001</b>	<b>20 622 982</b>	<b>7 337 019</b>	<b>141 772</b>	<b>141 772</b>	<b>-</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
181.99.0.00	Gastos pagados por anticipado	838 094 756	928 912 630	90 817 874	1 103 970 899	1 111 252 727	7 281 828
<b>Total</b>		<b>838 094 756</b>	<b>928 912 630</b>	<b>90 817 874</b>	<b>1 103 970 899</b>	<b>1 111 252 727</b>	<b>7 281 828</b>

**Nota 28**  
**Variación de obligaciones financieras**  
**Al 31 de octubre del 2023**

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 158 811 709	9 158 811 709	-	8 159 280 760	8 159 280 760	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-17 972	-	-17 972	-	-	-
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	7 487	-	7 487	1 154 954	-	1 154 954
<b>Total</b>		<b>9 158 801 224</b>	<b>9 158 811 709</b>	<b>-10 485</b>	<b>8 160 435 714</b>	<b>8 159 280 760</b>	<b>1 154 954</b>

\* La cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores deudora y acreedora, fueron afectadas por el asiento 2023OCTJA.01.03-01 que corresponde a un ajuste por diferencial cambiario para la cuenta 12247-9 (\$), el cual, según la NIC21, cuando se tengan partidas monetarias como consecuencia de una transacción en moneda extranjera, y se haya producido una variación en la tasa de cambio entre la fecha de la transacción y la fecha de liquidación, aparecerá una diferencia de cambio:

\* Cuando la transacción se liquide en el mismo periodo contable en el que haya ocurrido, toda la diferencia de cambio se reconocerá en ese periodo.

\* Cuando la transacción se liquide en un periodo contable posterior, la diferencia de cambio reconocida en cada uno de los periodos, hasta la fecha de liquidación, se determinará a partir de la variación que se haya producido en las tasas de cambio durante cada periodo.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	17 739 507	3 253 305	14 486 202	7 588 422	709 897	6 878 525
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	5 629	-14 589	20 218	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	187 090	502 803	-315 713	38 886	89 857	-50 971
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	8 201	-8 201	98 856	19 890	78 966
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	2 949 697	2 870 751	78 946	82 288	67 000	15 288
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	1 057 684	294 871	762 813	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	44 697 851	40 045 485	4 652 366	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	38 986 310	34 333 944	4 652 366	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	41 555 777	39 062 489	2 493 288	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	14 448 593	12 856 299	1 592 294	-	-	-
<b>Total</b>		<b>161 628 138</b>	<b>133 213 558</b>	<b>28 414 580</b>	<b>7 808 452</b>	<b>886 645</b>	<b>6 921 807</b>

➤ 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 31 de octubre del 2023**

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	24 760 657	24 760 657	-	4 392 074	4 392 074	-
<b>Total</b>		<b>24 760 657</b>	<b>24 760 657</b>	<b>-</b>	<b>4 392 074</b>	<b>4 392 074</b>	<b>-</b>

**Nota 31**  
**Gastos por provisiones**  
**Al 31 de octubre del 2023**

Registro de los gastos por provisiones patronales

<b>Mensual</b>			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Octubre	Año 2022 Octubre
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	4 652 366	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	4 652 366	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	2 493 288	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	1 592 294	-
<b>Total</b>		<b>13 390 314</b>	<b>-</b>

<b>Acumulado</b>			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Octubre	Año 2022 Octubre
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	34 645 054	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	34 645 054	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	42 971 362	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	24 710 043	-
<b>Total</b>		<b>136 971 514</b>	<b>-</b>



**Información destacada**  
**6.1. Presupuesto disponible**  
**Al 31 de octubre 2023**

**Presupuesto disponible ejecución**

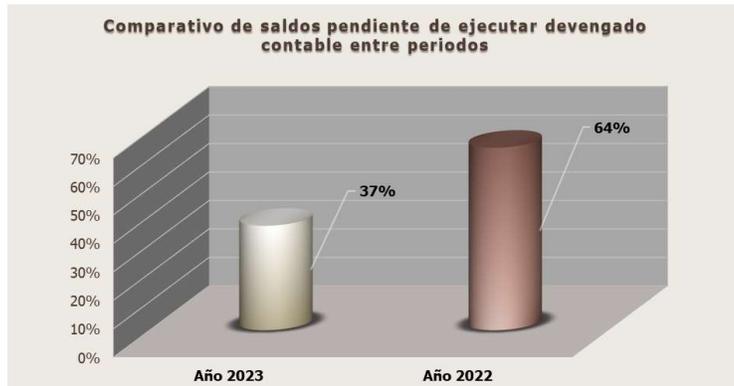


Se acota, que en el caso de las Partidas de Salarios estas se gestionan por medio de pagos manuales, dado que el Sistema de Gestión Humana no está configurado para consumir el presupuesto, las demás subpartidas se tramitan en el Subproceso Administrativo Financiero mediante el sistema SIGA-PJ.

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.

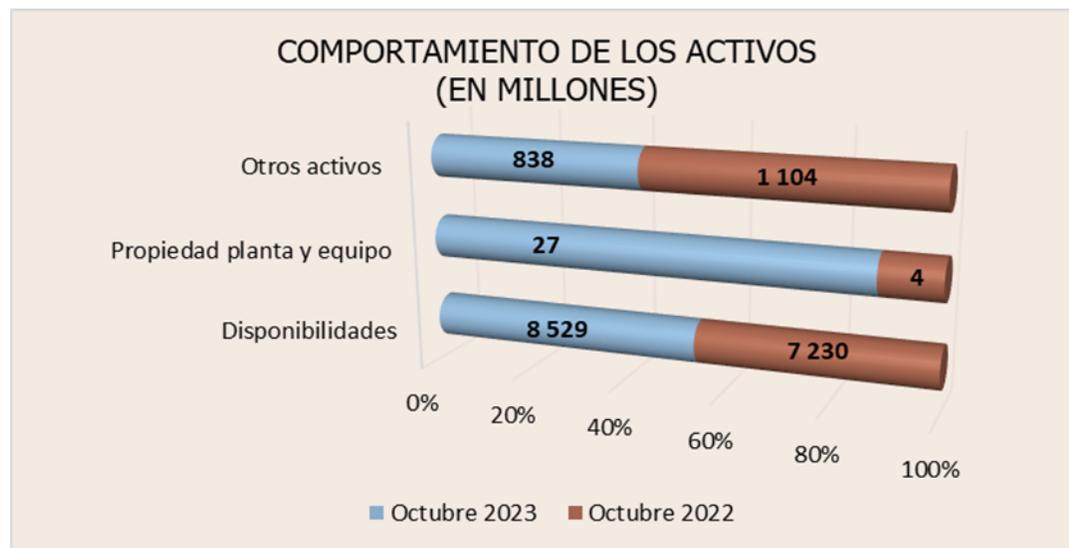
**Información destacada**  
**6.2. Activos**  
**Al 31 de octubre 2023**

**Disponibilidades**



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

**Comportamiento de los activos**

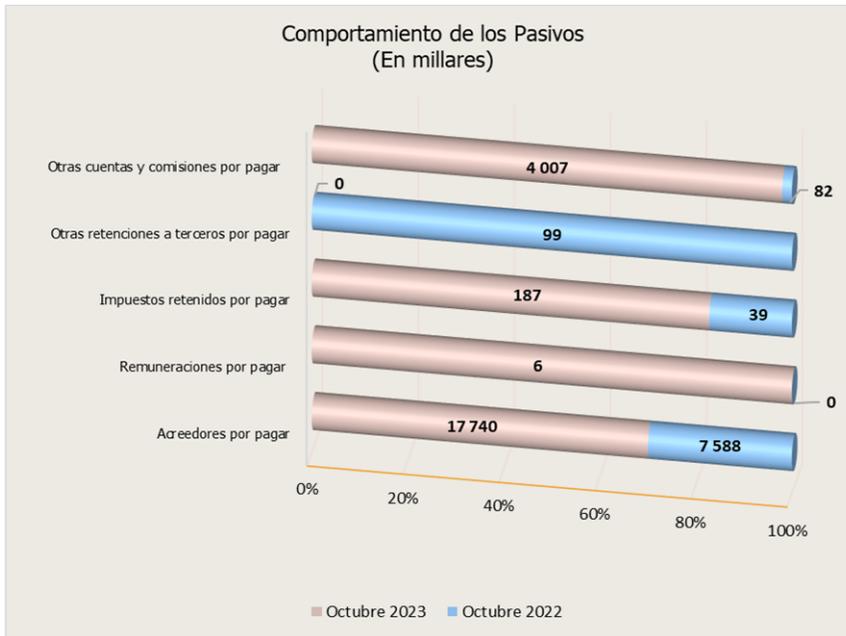


Del gráfico anterior, se puede observar el crecimiento de dos rubros propiedad, planta y equipo y disponibilidades (explicado en la nota N°1)

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.

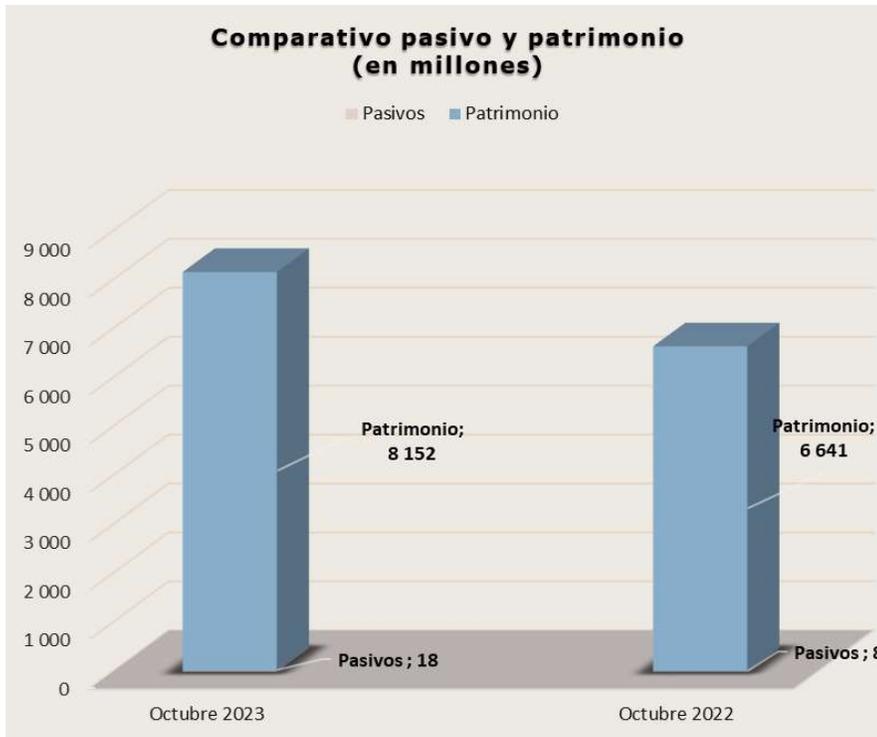
**Información destacada**  
**6.3. Pasivo y patrimonio**  
**Al 31 de octubre 2023**

**Comportamiento de los pasivos**



En comparación entre los períodos se puede interpretar que en el año 2022 el 97% 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 el año 2023 el porcentaje mayor lo compone el registro de salarios con un 81%.

**Comparativo pasivo y patrimonio**



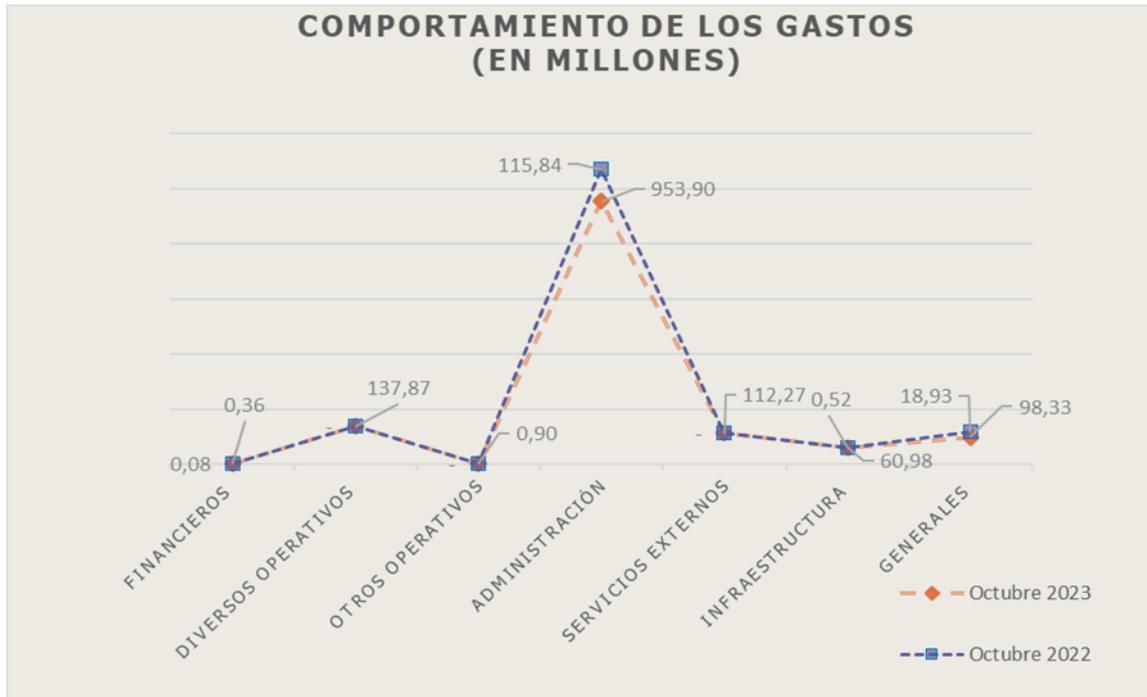
Del análisis vertical se observa que el pasivo representa un 0,22% y un 0,11% del Patrimonio para el año 2023 y 2022 respectivamente, si se considera como el "Ratio de endeudamiento"; conociendo que el patrimonio de la Junta Administradora actualmente solo proviene del aporte del 5 x mil, un valor menor a 1, significa que el nivel de solvencia es positivo, superior a esto implica cuentas por pagar descubiertas.

## Información destacada

### 6.4. Gastos

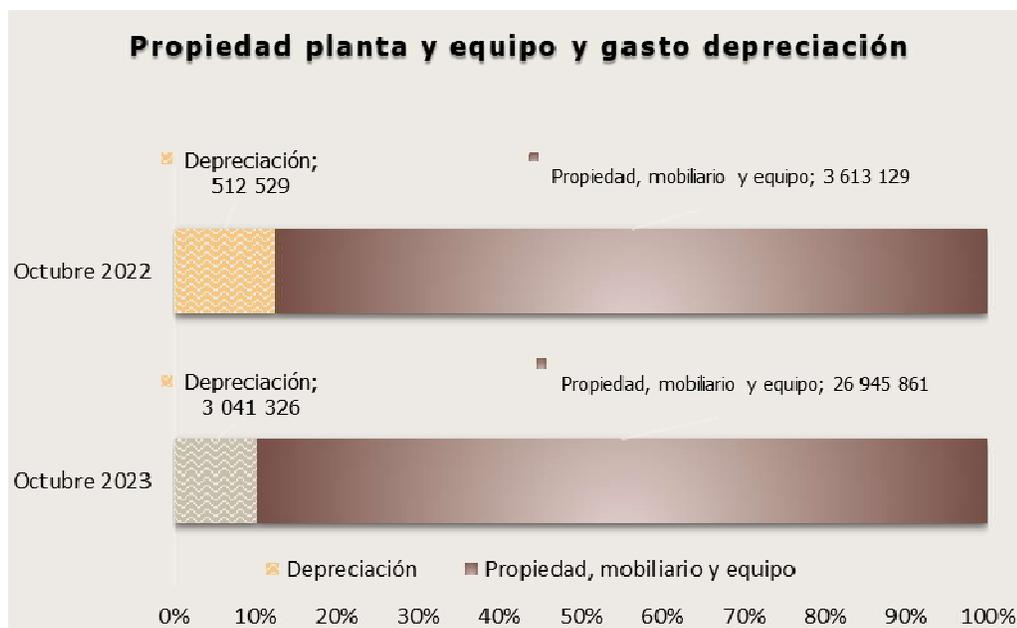
Al 31 de octubre 2023

#### Comportamiento de los gastos



El rubro que más ha crecido en ambos períodos corresponde al gasto de Administración, y la discrepancia ¢838 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 JUNAF0 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 octubre 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 10% para octubre del 2022 a un 27% en el año 2023, el mayor peso de los ingresos continuó siendo los aportes de servidores activos para ambos períodos.

**Información destacada**  
**6.5. Razones financieras**  
**Al 31 de octubre 2023**

<b>Razón de Liquidez</b>	Octubre 2023	Octubre 2022
Activo corriente	838 094 756	1 103 970 899
	÷	÷
Pasivo corriente	21 939 608	7 808 452
<b>Razón de Liquidez</b>	<b>€38</b>	<b>€141</b>

<b>Interpretación</b>
Indica que cantidad de colones existen disponibles para cubrir los pasivos a una fecha dada, en este caso se consideró para efectos del activo corriente el saldo del presupuesto establecido para el periodo, lo significa por ejemplo que el año 2023 existe casi 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.

<b>Razón de Trabajo</b>	Octubre 2023	Octubre 2022
Costos operativos sin depreciación	1 361 566 841	134 850 089
	÷	÷
Ingresos operativos totales	2 201 915 430	1 725 320 323
<b>Razón de Trabajo</b>	<b>62%</b>	<b>8%</b>

<b>Interpretación</b>
Es la relación porcentual que existe entre los costos de operación de la JUNAFO, entre los ingresos percibidos durante el periodo en estudio, por lo tanto para octubre del 2023 los costos representan el 62% de los ingresos del mismo mes.

<b>Capital de trabajo</b>	Octubre 2023	Octubre 2022
Activo corriente	838 094 756	1 103 970 899
	—	—
Pasivo corriente	21 939 608	7 808 452
<b>Capital de trabajo</b>	<b>€816 155 148</b>	<b>€1 096 162 447</b>

<b>Interpretación</b>
Si el resultado obtenido es positivo, significa que la JUNAFO cuenta con los activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en ambos periodos el exceso 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.