



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 diciembre 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 31/12/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023		Año 2022	
		Diciembre		Diciembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
ACTIVO					
Disponibilidades	1	8 945 728 858	8 945 728 858	7 602 354 002	7 602 354 002
Total disponibilidades		8 945 728 858	8 945 728 858	7 602 354 002	7 602 354 002
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		1 104 315	1 104 315	247 500	247 500
Equipo y mobiliario de oficina		5 293 820	5 293 820	355 542	355 542
Equipo de computación		19 915 449	19 915 449	17 711 436	17 711 436
Vehículos					
Total propiedad planta y equipo		26 313 584	26 313 584	18 314 478	18 314 478
Otros activos	6				
Otros gastos pagados por anticipado		481 599 980	481 599 980	520 489 755	520 489 755
Bienes diversos		0	0	0	0
Activos intangibles		54 652 984	54 652 984	0	0
Total otros activos		536 252 964	536 252 964	520 489 755	520 489 755
TOTAL DEL ACTIVO		9 508 295 406	9 508 295 406	8 141 158 235	8 141 158 235
PASIVO	7				
Acreedores por adquisición de bienes y servicios		25 777 618	25 777 618	20 646 929	20 646 929
Remuneraciones por pagar		5 629	5 629	0	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar		747 266	747 266	385 978	385 978
Otras retenciones a terceros por pagar		0	0	18 215	18 215
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	0	0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		59 750	59 750	0	0
Garantías en custodia por pagar €		252 950	252 950	0	0
Garantías en custodia por pagar \$		636 133	636 133	0	0
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		12 478	12 478	16 507	16 507
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		9 404 139	9 404 139	0	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0	0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo		50 709 561	50 709 561	0	0
Provisión de cesantía		36 577 013	36 577 013	0	0
Provisión de vacaciones		15 863 966	15 863 966	0	0
TOTAL DEL PASIVO		140 046 502	140 046 502	21 067 630	21 067 630
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		9 337 614 191	8 120 090 605	8 058 884 726	6 647 110 542
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		3 818 294	40 218 227	-25 154 927	-30 818 224
Resultado del periodo		26 816 419	1 207 940 072	86 360 806	1 503 798 287
TOTAL DEL PATRIMONIO		9 368 248 904	9 368 248 904	8 120 090 605	8 120 090 605
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		9 508 295 406	9 508 295 406	8 141 158 235	8 141 158 235

Licda. Yesenia Flores Chacón

Jefa Subproceso Administrativo Financiero

Dirección de la JUNAFO
CPI Carnet N° 29334

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

2024-01-16 11:59:56 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

Licda. Ingrid Moya Aguilar

Subdirectora a.i. JUNAFO
Dirección de la JUNAFO



VERIFICACIÓN: X59djpRnl
<https://timbres.contador.co.cr>

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Resultado Integral
Por el mes terminado al 31/12/2023
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023		Año 2022	
	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Ingresos Financieros	9			
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	57 335 381	710 591 503	38 492 808	247 993 880
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	1 408 672	8 113 879	297 260	1 785 374
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	58 744 053	718 705 381	38 790 069	249 779 254
Gastos Financieros	10			
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	12 800	427 703	0	76 366
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0	0	0
Total	12 800	427 703	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	58 731 253	718 277 678	38 790 069	249 702 888
Ingresos Operativos	12			
Ingresos operativos varios	148 192 776	1 901 797 747	146 962 578	1 927 741 428
Total	148 192 776	1 901 797 747	146 962 578	1 927 741 428
Otros gastos operativos	13			
Patentes	0	0	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0	0	0
Gastos operativos varios	2 003 206	2 920 323	0	70 263
Total	2 003 206	2 920 323	0	70 263
Gastos de Administración	14			
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	41 134 947	299 937 855	17 508 747	187 475 445
Tiempo extraordinario	184 798	7 143 958	15 866	269 434
Viáticos	26 400	1 209 700	5 000	238 100
Decimotercer sueldo	0	4 341 256	24 950 250	24 950 250
Vacaciones	0	0	0	0
Incentivos	42 891 707	301 435 347	16 390 719	176 964 441
Gastos de representación fijos	0	0	0	0
Otras retribuciones	0	0	0	0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	0	0	116 126 963
Cargas sociales patronales	31 607 495	205 434 113	21 571 314	33 060 864
Capacitación	1 618 158	35 640 535	1 386 180	0
Salario escolar	0	35 417 059	0	0
Otros gastos de personal	0	0	0	0
Total	117 463 504	890 559 823	81 828 075	539 085 497
Gastos por servicios externos	15			
Servicios de computación	3 144 326	96 901 442	3 003 537	26 535 658
Servicios de información	0	2 345 637	0	2 768 650
Asesoría jurídica	20 510	400 883	0	497 342
Servicios Médicos	0	230 000	0	0
Otros servicios contratados	7 974 271	48 679 059	2 118 375	70 172 655
Total	11 139 106	148 557 021	5 121 912	99 974 305
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	357 866	5 789 463	0	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	500 037	3 934 249	84 420	672 205
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0	0	0
Otros gastos de infraestructura	0	53 643 815	25 988	328 866
Total	857 903	63 367 527	110 409	1 001 071
Gastos Generales	18			
Otros seguros	10 822 639	10 822 639	12 049 149	12 049 149
Papelaría, útiles y otros materiales	0	3 692 101	282 295	1 627 032
Promoción y publicidad	0	0	0	0
Amortización de Software	0	0	0	30 447
Gastos por otros servicios públicos	33 106	97 109	0	0
Gastos por materiales y suministros	17 388 938	17 425 757	0	129 450
Gastos generales diversos	651	106 673 217	1	19 678 815
Total	28 245 334	138 710 822	12 331 445	33 514 892
Gastos por provisiones	31			
Provisión décimotercer mes	13 204 042	52 554 753	0	0
Provisión salario escolar	7 017 593	46 368 305	0	0
Provisión de cesantía	0	42 971 362	0	0
Provisión de vacaciones	176 922	26 125 416	0	0
Total	20 398 556	168 019 836	0	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	-31 914 834	489 662 394	47 570 737	1 254 093 400
RESULTADO DEL PERIODO	19	26 816 419	1 207 940 072	86 360 806
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	26 816 419	1 207 940 072	86 360 806	1 503 798 287

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Subdirectora a.i. JUNAFO
Dirección de la JUNAFO

Céd. 3007792932
JUNTA ADMINISTRADORA DEL
FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
PERIODO DEL PODER JUDICIAL
Ámbito: JUBILACIONES Y PENSIONES
DEL PODER JUDICIAL
Registro Profesional: 29334
Contadora FLORES CHACON
YESENA
Estado de Resultados Integral
2024-01-16 11:59:56 -0600



VERIFICACION: X59dpRnl
https://timbres.contador.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 31/12/2023
(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 diciembre del 2023	21						9 337 614 191			9 337 614 191
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							26 816 419		26 816 419
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						3 818 294			3 818 294
Saldo final al 31 de diciembre 2023		0	0	0	0	0	9 341 432 485	26 816 419	0	9 368 248 904

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 diciembre del 2022	21						8 058 884 726			8 058 884 726
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							86 360 806		86 360 806
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-25 154 927			-25 154 927
Saldo final al 31 de diciembre 2022		0	0	0	0	0	8 033 729 799	86 360 806	0	8 120 090 605

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Subdirectora a.i. JUNAFO
Dirección de la JUNAFO

Céd. 3007792932
JUNTA ADMINISTRADORA DEL
FONDO DE JUBILACIONES Y
PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Banco: Junta Administradora del
Fondo de Jubilaciones y Pensiones
del Poder Judicial
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON
YESENA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-01-16 11:59:57 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: X59dpRnl
<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 31/12/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023 Diciembre	Año 2022 Diciembre
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	26 816 419	86 360 806
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	768 886	84 420
Ingresos Financieros			
Total		768 886	84 420
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	0
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	-29 949 352	-425 639 835
Total		-29 949 352	-425 639 835
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-2 364 047	-339 194 609
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento / (Disminución) por			
Variación en mobiliario y equipo	25	0	-247 500
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	26	-14 783 312	0
Variación en otros activos a corto plazo	27	218 576 988	564 330 758
Variación equipo de cómputo	30	0	-14 500 024
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		203 793 676	549 583 234
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		203 793 676	549 583 234
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	3 818 294	-25 154 927
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		3 818 294	-25 154 927
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		3 818 294	-25 154 927
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		8 740 480 934	7 417 120 304
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		8 945 728 858	7 602 354 002

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

Licda. Ingrid Moya Aguilar
Subdirectora 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
 2024-01-16 11:59:57 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: X59dpRnl
<https://timbres.contador.co.cr>

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

Nota 1
Disponibilidades
Al 31 de diciembre del 2023

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023		Año 2022	
		Diciembre		Diciembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	8 939 268 749	8 939 268 749	7 600 354 002	7 600 354 002
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 \$	258 997	258 997		
113.01.1.01.03	Deposito Garantías ¢	302 950	302 950	-	-
113.01.2.01.02	Deposito Garantías \$	898 161	898 161	-	-
Monto de las cuentas bancarias de la Junta Administradora		8 945 728 858	8 945 728 858	7 602 354 002	7 602 354 002

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			55 611 820,18
Ingresos IIQ			54 765 988,79
Adicionales			26 746,99
TOTAL		110 404 555,96	

Aportes del mes		Aportes jubilados	
Ingresos IQ			18 934 530,85
Ingresos IIQ			18 853 688,76
Adicionales			
TOTAL		37 788 219,61	

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 diciembre 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		
		Diciembre			Diciembre		
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							
	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		
		Diciembre			Diciembre		
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							
	Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
	Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
	Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
		0	0	0	0	0	0

➤ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

Nota 3
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de diciembre 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 JUNAF0 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		
	Diciembre			Diciembre		
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		
	Diciembre			Diciembre		
Descripción	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	Cuenta contable	Cuenta contable				
	128.08.1.03	128.08.2.03				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Resumen	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	0	0	0	0	0	0

➤ Para este mes no hay movimientos de inversiones.

Nota 4
Cuentas por cobrar
Al 31 de diciembre 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		
		Diciembre			Diciembre		
		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)	-	-	-	-	-	-
Total				-			-

Nota 5
Propiedad Mobiliario y Equipo
Al 31 de diciembre 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	
		Diciembre		Diciembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	1 104 315	1 104 315	247 500	247 500
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	6 225 656	6 225 656	411 709	411 709
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	18 892 098	18 892 098
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-931 836	-931 836	-56 167	-56 167
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-4 845 208	-4 845 208	-1 180 662	-1 180 662
Total		26 313 584	26 313 584	18 314 478	18 314 478

Nota 6
Otros activos
Al 31 de diciembre 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	
		Diciembre		Diciembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	481 599 980	481 599 980	520 489 755	520 489 755
183.00.0.00	Bienes diversos	-	-	-	-
186.00.0.00	Activos intangibles	54 652 984	54 652 984	-	-
Total		536 252 964	536 252 964	520 489 755	520 489 755

⇒ 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 JUNAF0 por un monto de ₡501.604.759,48, por lo que se realiza el rebajo de la cuenta.

Saldo inicial Presupuesto 2023		520 489 755
Menos:		
	Devengado contable	Detalle
Enero		16 604 550
Marzo		-1 263 260 981
Marzo		45 793 929
Abril		6 667 992
Mayo		356 715 656
Junio		103 069 557
Julio		105 181 708
Agosto		40 850 330
Septiembre		179 954 384
Octubre		90 817 874
Noviembre		137 917 788
Diciembre		218 576 988
Total saldo acumulado		38 889 775
Saldo del Presupuesto 2023		481 599 980

➤ 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 diciembre 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	
		Diciembre		Diciembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	25 777 618	25 777 618	20 646 929	20 646 929
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	5 629	5 629	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	747 266	747 266	385 978	385 978
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	18 215	18 215
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	59 750	59 750	-	-
242.99.0.00.04	Garantías en custodia por pagar ¢	252 950	252 950	-	-
242.99.0.00.05	Garantías en custodia por pagar \$	636 133	636 133	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	12 478	12 478	16 507	16 507
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	9 404 139	9 404 139	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	50 709 561	50 709 561	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	36 577 013	36 577 013	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	15 863 966	15 863 966	-	-
Total		140 046 502	140 046 502	21 067 630	21 067 630

➤ Para la cuenta 242.99.0.00.09 - Sumas en tránsito por aclarar, se afectó por la renta del fondo especial de diciembre

➤ Para la cuenta 242.05.0.00.01 - Remuneraciones por pagar, se afectó por salarios y cargas patronales de diciembre.

Nota 8
Patrimonio
Al 31 de diciembre del 2023

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Diciembre		Diciembre	
		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	9 337 614 191	8 120 090 605	8 058 884 726	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-268 849	-48 048 150	-75 038 416	-90 489 554
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	4 087 144	88 266 376	49 883 489	59 671 330
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del periodo)	-	-	-	-
Total		9 341 432 485	8 160 308 832	8 033 729 799	6 616 292 318

➤ (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 2023DICJA.07.01-01 que corresponde a un ajuste por nuevos activos de las subpartidas 50105, 50103 y 20304.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por los asientos 2023DICJA.04.05-01 correspondiente al acta desaprobada 2023-AD-008456, así como el asiento 2023DICJA.04.11-05 que corresponde al monto de la provisión de cesantía de diciembre, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso de Administración de Personal.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 31 de diciembre 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		
		Diciembre			Diciembre		
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 €	57 335 381		57 335 381	38 492 808		38 492 808
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		57 335 381	-	57 335 381	38 492 808	-	38 492 808

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

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Diciembre			Diciembre		
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 €	710 591 503		710 591 503	247 993 880		247 993 880
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		710 591 503	-	710 591 503	247 993 880	-	247 993 880

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Diciembre			Diciembre		
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		
		Diciembre			Diciembre		
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		
		Diciembre			Diciembre		
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	1 408 672		1 408 672	297 260		297 260
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		1 408 672	-	1 408 672	297 260	-	297 260

Acumulado		Año 2023			Año 2022		
		Diciembre			Diciembre		
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	8 113 879		8 113 879	1 785 374		1 785 374
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		8 113 879	-	8 113 879	1 785 374	-	1 785 374

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 diciembre del 2023

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

Mensual		Año 2023			Año 2022		
		Diciembre			Diciembre		
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	12 800		12 800	-		-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		12 800	-	12 800	-	-	-

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	427 703		427 703	76 366		76 366
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		427 703	-	427 703	76 366	-	76 366

Nota 12
Ingresos operativos
Al 31 de diciembre del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Diciembre	Diciembre
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	12
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	-	18 609
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	110 404 556	109 462 803
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 788 220	37 481 155
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
Total		148 192 776	146 962 578

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Diciembre	Diciembre
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	196	12
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	3 782 863	6 559 169
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	1 444 100 469	1 404 423 269
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	453 914 219	437 494 659
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	79 264 320
Total		1 901 797 747	1 927 741 428

➤ 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 diciembre del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Diciembre	Diciembre
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	2 003 206	-
Total		2 003 206	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Diciembre	Diciembre
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	7 000	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	2 913 323	70 263
Total		2 920 323	70 263

Nota 14
Gastos de administración
Al 31 de diciembre del 2023

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Diciembre	Diciembre
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	41 134 947	17 508 747
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	184 798	15 866
441.05.0.00	Viáticos	26 400	5 000
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	24 950 250
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	42 891 707	16 390 719
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	31 607 495	21 571 314
441.15.0.00	Capacitación	1 618 158	1 386 180
441.18.0	Salario escolar	-	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		117 463 504	81 828 075

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Diciembre	Diciembre
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	299 937 855	187 475 445
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	7 143 958	269 434
441.05.0.00	Viáticos	1 209 700	238 100
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	4 341 256	24 950 250
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	301 435 347	176 964 441
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	205 434 113	116 126 963
441.15.0.00	Capacitación	35 640 535	33 060 864
441.18.0	Salario escolar	35 417 059	-
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		890 559 823	539 085 497

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

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

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Diciembre	Diciembre
442.01.0.00	Servicios de computación	3 144 326	3 003 537
442.03.0.00	Servicios de información	-	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	20 510	-
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	7 974 271	2 118 375
Total		11 139 106	5 121 912

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Diciembre	Diciembre
442.01.0.00	Servicios de computación	96 901 442	26 535 658
442.03.0.00	Servicios de información	2 345 637	2 768 650
442.05.0.00	Asesoría jurídica	400 883	497 342
442.08.0.00	Servicios Médicos	230 000	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	48 679 059	70 172 655
Total		148 557 021	99 974 305

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 31 de diciembre 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
		Diciembre	Diciembre
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
		Diciembre	Diciembre
443.01.0.00	Pasajes y fletes	-	-
443.05.0.00	Depreciación de vehículos	-	-
443.06.0.00	Pérdida por deterioro de vehículos	-	-
443.99.0.00	Otros gastos de movilidad y comunicaciones	-	-
Total		-	-

Nota 17
Gastos de Infraestructura
Al 31 de diciembre del 2023

Registro de los gastos de infraestructura relacionados con la ejecución del presupuesto del 2023. Además de la depreciación de los activos de la JUNAFO del FJPPJ.

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Diciembre	Diciembre
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	357 866	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	500 037	84 420
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	25 988
Total		857 903	110 409

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Diciembre	Diciembre
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	5 789 463	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	3 934 249	672 205
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	328 866
Total		63 367 527	1 001 071

Nota 18
Gastos Generales
Al 31 de diciembre 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 Diciembre	Año 2022 Diciembre
445.03.0.00	Otros seguros	10 822 639	12 049 149
445.06.0.00	Papelaría, útiles y otros materiales	-	282 295
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	-
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	33 106	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	17 388 938	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	651	1
Total		28 245 334	12 331 445

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Diciembre	Año 2022 Diciembre
445.03.0.00	Otros seguros	10 822 639	12 049 149
445.06.0.00	Papelaría, útiles y otros materiales	3 692 101	1 627 032
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	97 109	-
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	17 425 757	129 450
445.99.0.00	Gastos generales diversos	106 673 217	19 678 815
Total		138 710 822	33 514 892

☞ 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 diciembre del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Diciembre		Diciembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	180 120 410	1 412 563 056	99 391 841	673 722 394
500.00	Ingresos	206 936 829	2 620 503 129	185 752 647	2 177 520 682
Total		26 816 419	1 207 940 072	86 360 806	1 503 798 287

Nota 20
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
Al 31 de diciembre 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
		Diciembre	Diciembre
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
		Diciembre	Diciembre
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
		Diciembre	Diciembre
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
		Diciembre	Diciembre
419.07	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.10	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.11.1	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral – Recursos propios	-	-
419.12.0	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		-	-

Nota 21
Resultados de periodos anteriores
Al 31 de diciembre del 2023

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Diciembre		Diciembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 337 614 191	8 120 090 605	8 058 884 726	6 647 110 542
Total		9 337 614 191	8 120 090 605	8 058 884 726	6 647 110 542

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

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023		Año 2022	
		Diciembre		Diciembre	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-268 849	-48 048 150	-75 038 416	-90 489 554
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	4 087 144	88 266 376	49 883 489	59 671 330
Total		3 818 294	40 218 227	-25 154 927	-30 818 224

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 2023DICJA.07.01-01 que corresponde a un ajuste por nuevos activos de las subpartidas 50105, 50103 y 20304.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por los asientos 2023DICJA.04.05-01 correspondiente al acta desaprobada 2023-AD-008456, así como el asiento 2023DICJA.04.11-05 que corresponde al monto de la provisión de cesantía de diciembre, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso de Administración de Personal.

Nota 23
Variación en las depreciaciones y amortizaciones
Al 31 de diciembre 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
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)	-931 836	-795 390	-136 446	-56 167	-52 096	-4 071
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-4 845 208	-4 212 768	-632 440	-1 180 662	-1 100 312	-80 349
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141 772	-141 772	-	-141 772	-141 772	-
Total		-5 918 816	-5 149 930	-768 886	-1 378 601	-1 294 181	-84 420

Nota 24
Variación en las cuentas por cobrar
Al 31 de diciembre 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)	-	-	-	-	-	-
Total		-	-	-	-	-	-

Nota 25
Variación en mobiliario y equipo
Al 31 de diciembre 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
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	1 104 315	1 104 315	-	247 500	-	247 500
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	6 225 656	6 225 656	-	411 709	411 709	-
Total		7 329 971	7 329 971	-	411 709	411 709	247 500

Nota 26
Variación en intangibles
Al 31 de diciembre 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 €	54 652 984	39 869 672	14 783 312	-	-	-
Total		54 794 756	40 011 444	14 783 312	141 772	141 772	-

Nota 27
Variación en otros activos a corto plazo
Al 31 de diciembre 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	481 599 980	700 176 968	218 576 988	520 489 755	1 084 820 513	564 330 758
Total		481 599 980	700 176 968	218 576 988	520 489 755	1 084 820 513	564 330 758

Nota 28
Variación de obligaciones financieras
Al 31 de diciembre 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	9 337 614 191	9 337 614 191	-	8 058 884 726	8 058 884 726	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-268 849	-	-268 849	-75 038 416	-	-75 038 416
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	4 087 144	-	4 087 144	49 883 489	-	49 883 489
Total		9 341 432 485	9 337 614 191	3 818 294	8 033 729 799	8 058 884 726	-25 154 927

➤ La cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores deudora, fue afectada por el asiento 2023DICJA.07.01-01 que corresponde a un ajuste por nuevos activos de las subpartidas 50105, 50103 y 20304.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por los asientos 2023DICJA.04.05-01 correspondiente al acta desaprobada 2023-AD-008456, así como el asiento 2023DICJA.04.11-05 que corresponde al monto de la provisión de cesantía de diciembre, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso de Administración de Personal.

Nota 29
Variación en las cuentas por pagar
Al 31 de diciembre 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	25 777 618	17 624 602	8 153 017	20 646 929	18 460 791	2 186 138
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	5 629	5 629	-	-	425 349 637	-425 349 637
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	747 266	740 508	6 758	385 978	2 219 259	-1 833 281
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	-	18 215	18 609	-394
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	59 750	1 278 148	-1 218 398	-	592 660	-592 660
242.99.0.00.04	Garantías en custodia por pagar €	252 950	252 950	-	-	-	-
242.99.0.00.05	Garantías en custodia por pagar \$	636 133	745 765	-109 633	-	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	12 478	104 974	-92 497	16 507	66 507	-50 000
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	9 404 139	49 403 509	-39 999 369	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	50 709 561	43 691 968	7 017 593	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	36 577 013	40 460 756	-3 883 744	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	15 863 966	15 687 044	176 922	-	-	-
Total		140 046 502	169 995 853	-29 949 352	21 067 630	446 707 464	-425 639 835

➤ Para la cuenta 242.99.0.00.09 - Sumas en tránsito por aclarar, se afectó por la renta del fondo especial.

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

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Diciembre			Diciembre		
		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	-	18 892 098	4 392 074	14 500 024
Total		24 760 657	24 760 657	-	18 892 098	4 392 074	14 500 024

Nota 31
Gastos por provisiones
Al 31 de diciembre del 2023

Registro de los gastos por provisiones patronales

Mensual			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Diciembre	Año 2022 Diciembre
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	13 204 042	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	7 017 593	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	-	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	176 922	-
Total		20 398 556	-

Acumulado			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 Diciembre	Año 2022 Diciembre
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	52 554 753	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	46 368 305	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	42 971 362	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	26 125 416	-
Total		168 019 836	-

Información destacada
6.1. Presupuesto disponible
Al 31 de diciembre 2023

Presupuesto disponible ejecución

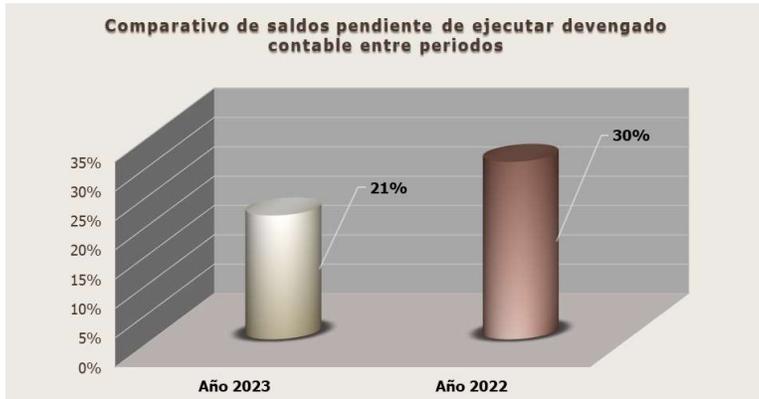


Se acota, que en el caso de las Partidas de Salarios estas se gestionan por medio de pagos manuales, dado que el Sistema de Gestión Humana no está configurado para consumir el presupuesto, las demás subpartidas se tramitan en el Subproceso Administrativo Financiero mediante el sistema SIGA-PJ.

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.

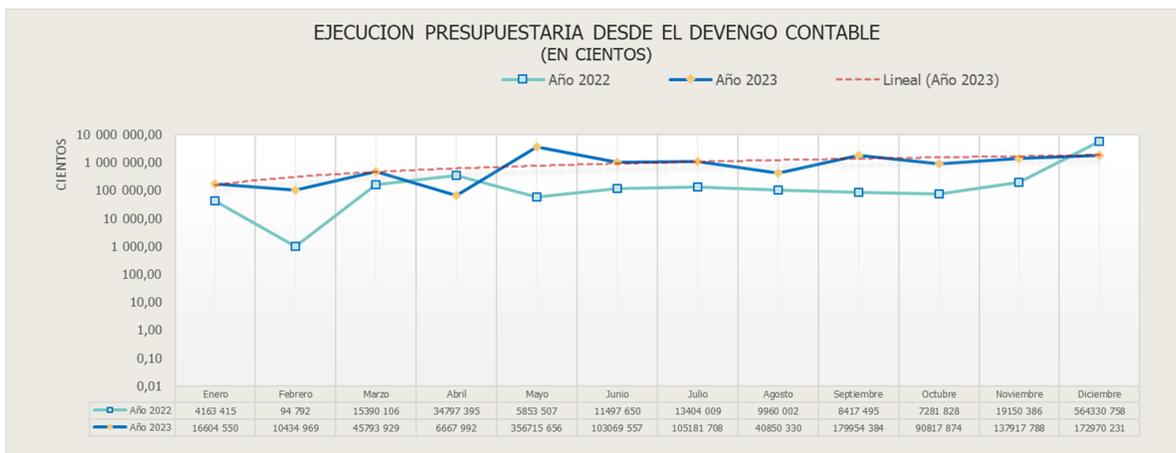
Respecto a las partidas de salarios desagregadas, se aclara que corresponde a las plazas que anterior a la creación de la JUNAFO, que fueron absorbidas con la creación de la oficina Junta Administradora, las cuales se pagan con recursos del Poder Judicial, para su posterior reintegro, lo anterior por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

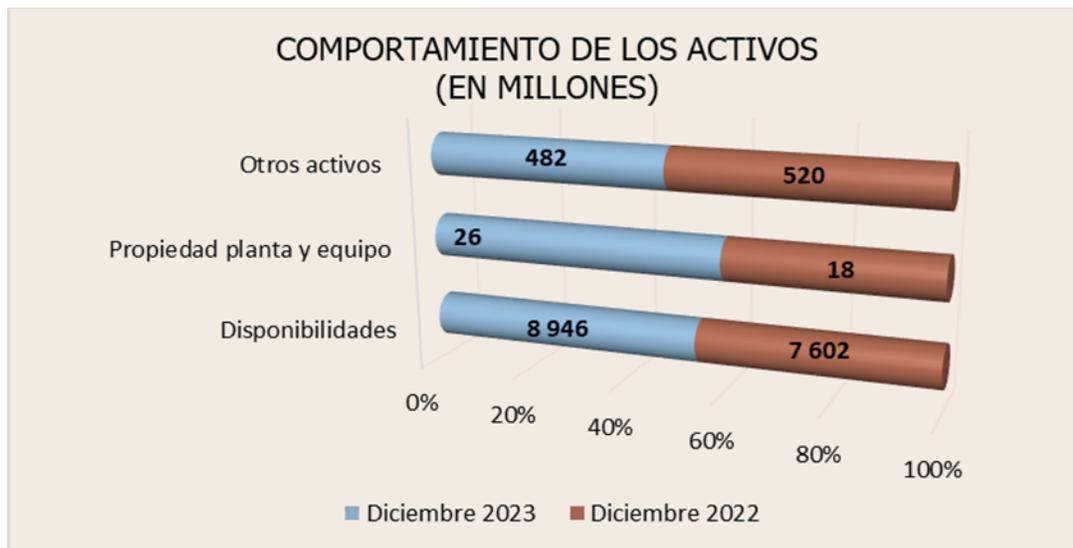
Información destacada
6.2. Activos
Al 31 de diciembre 2023

Disponibilidades



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

Comportamiento de los activos

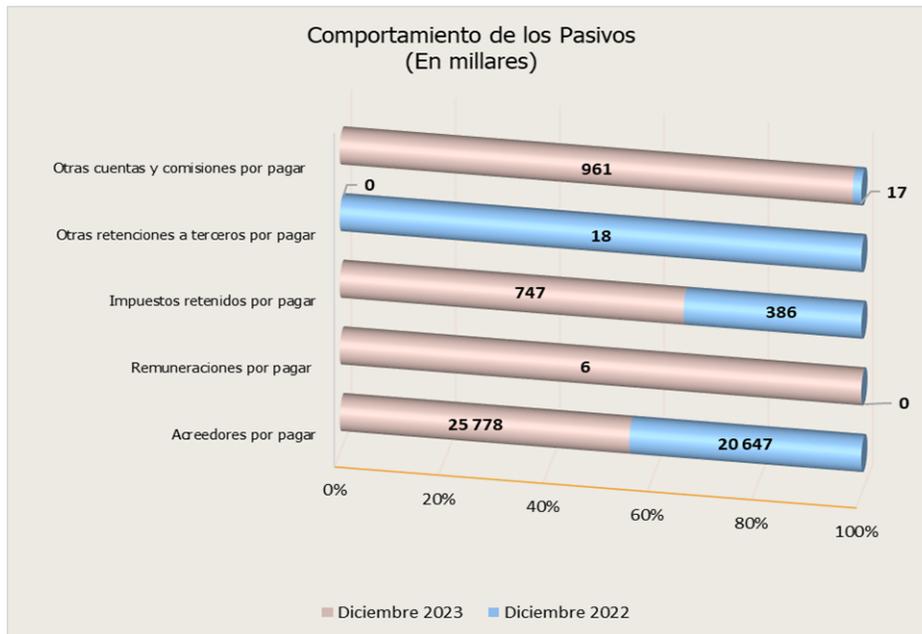


Del gráfico anterior, se puede observar el crecimiento de dos rubros propiedad, planta y equipo y disponibilidades (explicado en la nota N°1)

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.

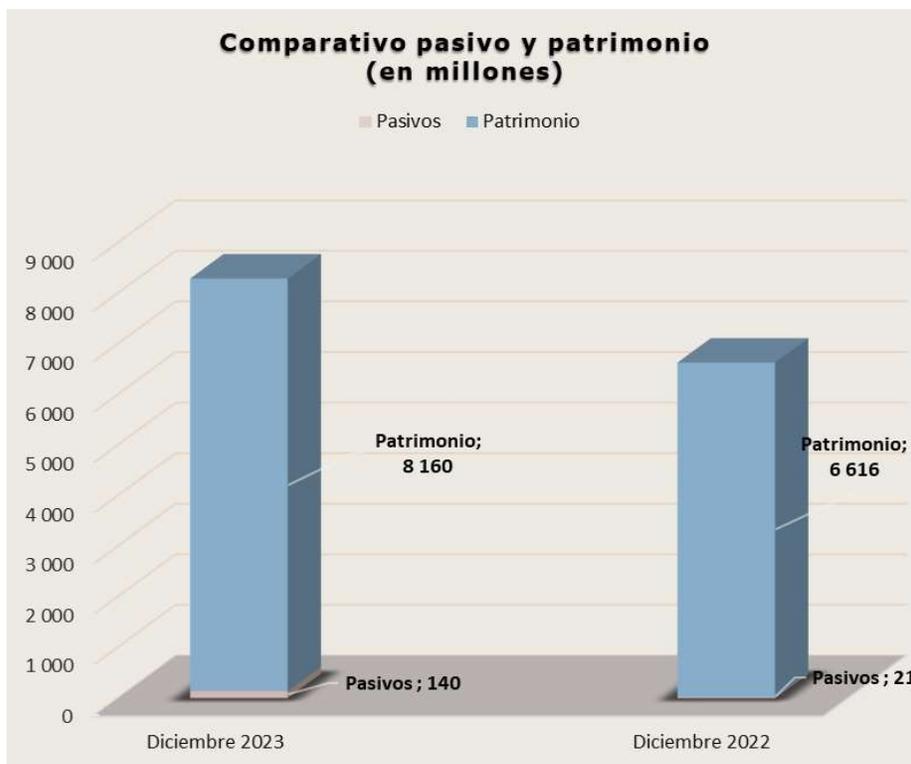
Información destacada
6.3. Pasivo y patrimonio
Al 31 de diciembre 2023

Comportamiento de los pasivos



En comparación entre los períodos se puede interpretar que en el año 2022 el 98% 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 94%.

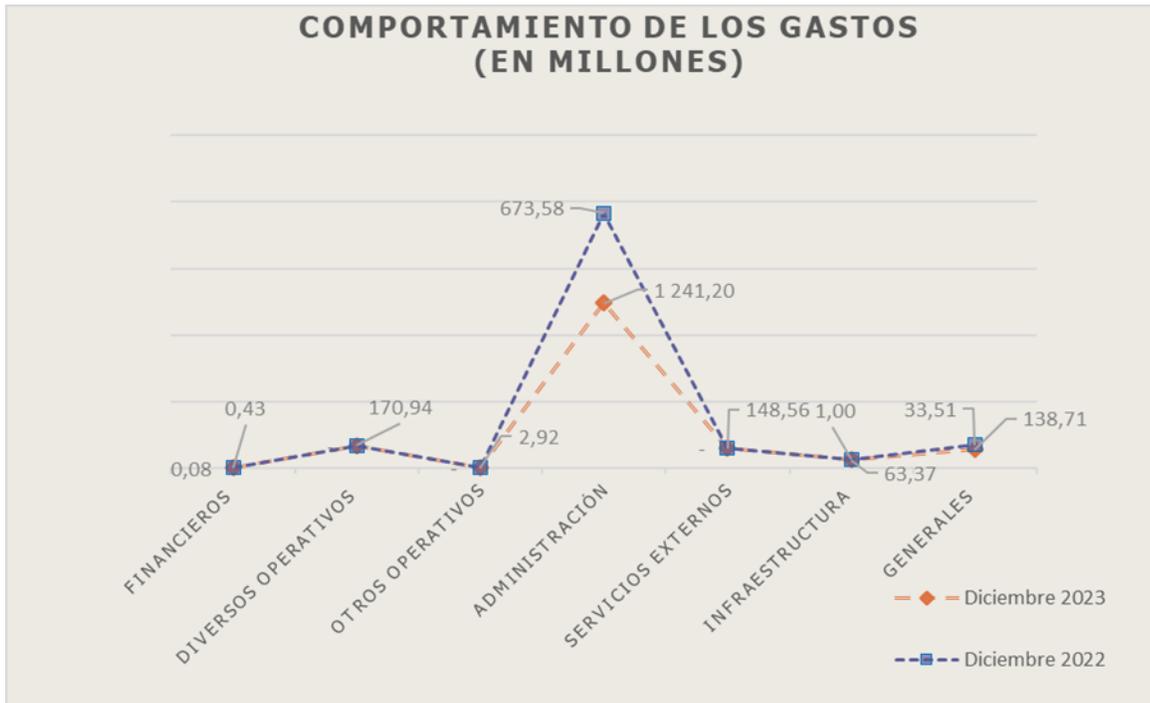
Comparativo pasivo y patrimonio



Del análisis vertical se observa que el pasivo representa un 1,71% y un 0,32% del Patrimonio para el año 2023 y 2022 respectivamente, si se considera como el "Ratio de endeudamiento".

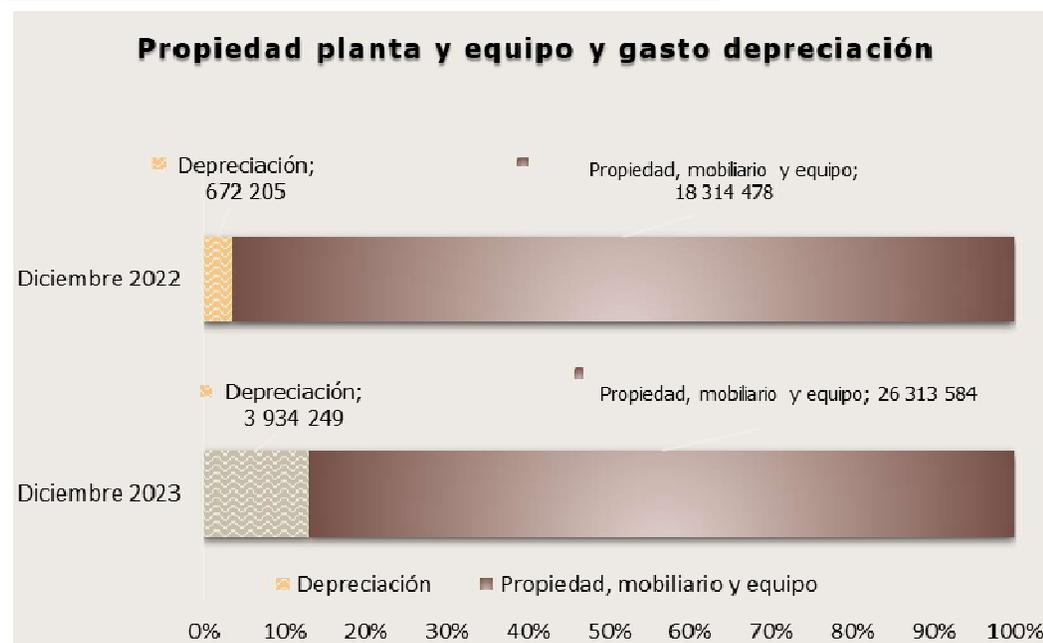
Información destacada
6.4. Gastos
Al 31 de diciembre 2023

Comportamiento de los gastos



El rubro que más ha crecido en ambos períodos corresponde al gasto de Administración, y la discrepancia de \$567 millones corresponde a que en el año 2022, los registros de salarios fueron registrados en el cuarto trimestre del año, dado que la información no estaba disponible ya que el requerimiento para obtener la información atinente de salarios del programa 951 estaba en trámite, el cual fue finiquitado en el trimestre indicado supra.

Propiedad, planta y equipo y gasto depreciación



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

Información destacada
6.5. Ingresos
Al 31 de diciembre 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 12% para diciembre del 2022 a un 27% en el año 2023, el mayor peso de los ingresos continuá siendo los aportes de servidores activos para ambos períodos.

Información destacada
6.5. Razones financieras
Al 31 de diciembre 2023

Razón de Liquidez	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Activo corriente	481 599 980,45	520 489 755,13
	÷	÷
Pasivo corriente	27 491 824,00	21 067 629,62
Razón de Liquidez	€18	€25

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 18 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.

Razón de Trabajo	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Costos operativos sin depreciación	1 762 184 500,85	707 495 888,92
	÷	÷
Ingresos operativos totales	2 620 503 128,74	2 098 256 361,99
Razón de Trabajo	67%	34%

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 diciembre del 2023 los costos representan el 67% de los ingresos del mismo mes.

Capital de trabajo	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Activo corriente	481 599 980,45	520 489 755,13
	—	—
Pasivo corriente	27 491 824,00	21 067 629,62
Capital de trabajo	€454 108 156	€499 422 126

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.