



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

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

Al 31 de marzo 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 de ejecución & Devengado Contable

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Situación Financiera
Por el mes terminado al 31/03/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
ACTIVO			
Disponibilidades	1	7 062 918 313	2 403 301
Total disponibilidades		7 062 918 313	2 403 301
Inversiones en instrumentos Financieros			
2			
Al valor razonable con cambios en resultados		0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0
Al costo Amortizado		0	0
Total		0	0
Productos por cobrar			
3			
Al valor razonable con cambios en resultados		0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0
Al costo Amortizado		0	0
Total		0	0
Total en inversiones en instrumentos financieros		0	0
Cuentas por cobrar			
4			
Aportes por cobrar		5 551	6 007 276 459
Total cuentas por cobrar		5 551	6 007 276 459
Propiedad, Mobiliario y Equipo			
5			
Terreno			
Edificios e Instalaciones			
Equipo de comunicación		247 500	0
Equipo y mobiliario de oficina		336 134	265 993
Equipo de computación		17 665 569	1 612 305
Vehículos			
Total propiedad planta y equipo		18 249 203	1 878 298
Otros activos			
6			
Otros gastos pagados por anticipado		1 721 352 257	1 195 182 785
Bienes diversos		0	0
Activos intangibles		0	15 948
Total otros activos		1 721 352 257	1 195 198 733
TOTAL DEL ACTIVO		8 802 525 325	7 206 756 791
PASIVO			
7			
Acreedores por adquisición de bienes y servicios		2 512 363	2 251 900
Aportaciones patronales por pagar		165 935 709	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar		662 088	231 519
Otras retenciones a terceros por pagar		0	0
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		962 987	0
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		14 318	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		15 980 894	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo		41 345 156	0
Provisión de cesantía		1 240 984	0
Provisión de vacaciones		33 025 356	0
TOTAL DEL PASIVO		261 679 854	2 483 419
PATRIMONIO			
8			
Capital pagado		0	0
Capital donado		0	0
Ajustes al valor de los activos		0	0
Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	0
Utilidades de ejercicios anteriores		8 120 090 605	6 647 110 542
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		-22 649 000	-4 362 534
Resultado del periodo		443 403 865	561 525 364
TOTAL DEL PATRIMONIO		8 540 845 470	7 204 273 372
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		8 802 525 325	7 206 756 791

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

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

Realizado por:
 Licda. Tiffany Corrales Fernández
Coord a.i.Unidad Contabilidad



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Resultado Integral
Por el mes terminado al 31/03/2023
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023 I trimestre	Año 2022 I trimestre
Ingresos Financieros	9	
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	186 121 011	353 861
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0
Productos por inversiones al costo amortizado	0	0
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	933 932	58 515
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0
Total	187 054 943	412 376
Gastos Financieros	10	
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	268 866	0
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0
Total	268 866	0
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
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	0	0
Total	0	0
RESULTADO FINANCIERO	186 786 077	412 376
Ingresos Operativos	12	
Ingresos operativos varios	548 003 694	583 451 654
Total	548 003 694	583 451 654
Gastos operativos Diversos	13	
Patentes	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0
Gastos operativos varios	176 351	0
Total	176 351	0
Gastos de Administración	14	
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	61 787 322	0
Tiempo extraordinario	20 153	0
Viajes	92 300	0
Décimotercer sueldo	4 341 256	0
Vacaciones	0	0
Incentivos	61 708 353	0
Gastos de representación fijos	0	0
Otras retribuciones	0	0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	0
Cargas sociales patronales	42 413 806	0
Capacitación	614 280	0
Salario escolar	35 417 059	0
Otros gastos de personal	0	0
Total	206 394 529	0
Gastos por servicios externos	15	
Servicios de computación	6 480 683	2 299 488
Servicios de información	1 609 892	0
Asesoría jurídica	44 444	221 537
Servicios Médicos	0	0
Otros servicios contratados	14 709 705	13 964 427
Total	22 844 724	16 485 451
Gastos de movilidad y comunicaciones	16	
Pasajes y fletes	0	0
Depreciación de vehículos	0	0
Pérdida por deterioro de vehículos	0	0
Otros gastos de movilidad y comunicaciones	0	0
Total	0	0
Gastos de infraestructura	17	
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	0	0
Agua y energía eléctrica	825 824	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	850 888	120 900
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0
Otros gastos de infraestructura	47 700	0
Total	1 724 412	120 900
Gastos Generales	18	
Otros seguros	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	690 572	440 135
Promoción y publicidad	0	0
Amortización de Software	0	14 498
Gastos por otros servicios públicos	2 915	0
Gastos por materiales y suministros	0	0
Gastos generales diversos	31 891 217	5 277 681
Total	32 584 704	5 732 314
Gastos por provisiones	31	
Provisión décimotercer mes	5 928 097	0
Provisión salario escolar	5 928 097	0
Provisión de vacaciones	15 804 992	0
Total	27 661 186	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	256 617 788	561 112 988
RESULTADO DEL PERIODO	443 403 865	561 525 364
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
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0
Total	0	0
Otros gastos financieros		
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	0	0
Total	0	0
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES	0	0
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO	443 403 865	561 525 364

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

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



Realizado por:
Licda. Tiffany Corrales Fernández
Coord a.i.Unidad Contabilidad

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 31/03/2023

(En colones sin céntimos)

Trimestre I	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 enero del 2023	<u>21</u>						8 120 090 605			8 120 090 605
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	<u>19</u>							443 403 865		443 403 865
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	<u>20</u>								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	<u>22</u>						-22 649 000			-22 649 000
Saldo final al 31 de marzo 2023		0	0	0	0	0	8 097 441 605	443 403 865	0	8 540 845 470

Trimestre I	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 enero del 2022	<u>21</u>						6 647 110 542			6 647 110 542
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	<u>19</u>							561 525 364		561 525 364
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	<u>20</u>								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	<u>22</u>						-4 362 534			-4 362 534
Saldo final al 31 de marzo 2022		0	0	0	0	0	6 642 748 008	561 525 364	0	7 204 273 372

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

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

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

Realizado por:
 Licda. Tiffany Corrales Fernández
Coord a.i.Unidad Contabilidad



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES

Flujo de efectivo

Por el mes terminado al 31/03/2023

(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023 I trimestre	Año 2022 I trimestre
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período	19	443 403 865	561 525 364
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	850 888	811 349
Ingresos Financieros			
Total		850 888	811 349
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			
Intereses por cobrar	24	-5 551	-6 007 276 459
Variación en cuentas por pagar	29	240 612 225	2 483 419
Total		240 606 674	-6 004 793 040
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		684 861 427	-5 442 456 327
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento / (Disminución) por			
Variación en mobiliario y equipo	25	0	-298 209
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	26	0	-141 772
Variación en otros activos a corto plazo	27	-1 200 862 502	-1 195 182 785
Variación equipo de cómputo	30	-785 614	-2 265 613
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		-1 201 648 116	-1 197 888 380
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		-1 201 648 116	-1 197 888 380
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	-22 649 000	6 642 748 008
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		-22 649 000	6 642 748 008
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		-22 649 000	6 642 748 008
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	1	7 602 354 002	0
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		7 062 918 313	2 403 301

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

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

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

Realizado por:

Licda. Tiffany Corrales Fernández
Coord a.i.Unidad Contabilidad

Nota 1
Disponibilidades
Al 31 de marzo del 2023

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023 I trimestre	Año 2022 I trimestre
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	7 060 923 864	2 403 301
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	1 994 449	-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		7 062 918 313	2 403 301

☞ A partir del mes de abril 2022, según lo solicitado en el oficio N° 0074-SAF/DJA-2022 del 24 de marzo del 2022, realizar el depósito bancario para acreditación del servicio 9060000032 de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones en la cuenta corriente del Banco de Costa Rica N° 10487179-0, por lo anterior, el aporte de los servidores del 5 x mil ya no se registra como cuenta por cobrar al Fondo de Jubilaciones, lo cual explica el aumento sustancial en el saldo de la cuenta bancaria

☞ A partir del mes de mayo del 2022, entra en funcionamiento el Fondo Especial de la JUNAFO, para realizar pagos menores, cuyos recursos fueron extraídos del presupuesto indicado en el párrafo supra, amparados en la resolución N° 93-2022 de la Dirección Ejecutiva del Poder Judicial del 24 de enero del 2022, en la cual ordenó la apertura de una caja chica auxiliar para la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones, por un monto de dos millones de colones exactos; para el trámite y cancelación de gastos urgentes e indispensables. No obstante, mediante el criterio jurídico N° 47-DJ/CAD-2022 de la Dirección Jurídica, mediante el cual se plantea la necesidad de mantener todos los gastos asociados bajo la personería jurídica instrumental como órgano de desconcentración máxima del Poder Judicial, se recomienda la creación de un "Fondo Especial".

Dado lo anterior, se realiza el Reglamento para la Administración del Fondo Especial, en sesión N° 14-2022 del 28 de marzo de 2022, artículo VIII, se aprobó el "Reglamento para la Administración del Fondo Especial para la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial", mismo que se publica el 26 de abril del 2022, la publicación fue conocida y aprobada por la Junta Administradora en la sesión N° 20-2022 celebrada el 17 de mayo de 2022.

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 31 de marzo 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).

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
		I trimestre			II trimestre		
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 trimestre no hay movimientos de inversiones.

Nota 3
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de marzo 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 el Fondo
- 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

Descripción	Año 2023			Año 2022		
	I trimestre			I trimestre		
	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	128.08.1.02	128.08.2.02				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	128.08.1.01	128.08.2.01				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	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 trimestre no hay movimientos de inversiones.

Nota 4
Cuentas por cobrar
 Al 31 de marzo del 2023

En esta cuenta se registran aquellas partidas que debe recuperar la Junta Administradora y se conforma por los siguientes conceptos:

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2023			Año 2022		
		I trimestre			I trimestre		
		Saldo inicial	Variación	Saldo fin período	Saldo inicial	Variación	Saldo fin período
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Activos	-	-	-	-	4 432 707 725	4 432 707 725
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	-	-	-	-	1 524 784 847	1 524 784 847
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	-	-	-	-	49 783 887	49 783 887
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	-	5 551	5 551	-	-	-
Total				5 551			6 007 276 459

El monto registrado en el rubro Sumas en tránsito por aclarar corresponde al pago del canon de la Supen, el mecanismo que se utiliza según el oficio de la Supen es debitar directamente de la cuenta bancaria del ente regulado, por lo que se genera la factura de gobierno correspondiente que realiza la nota de crédito en la cuenta bancaria, no obstante, este mes por la logística del depósito del presupuesto en la cuenta de Caja Única, se utilizan recursos propios, por lo que dado en manejo contable correcto, se usa esta cuenta en forma transitoria, para hacer la revelación correspondiente mientras se da el trámite normal de la factura, por lo que en cuanto se dé el depósito en la cuenta bancaria se procederá a realizar los ajustes contables correspondientes.

Nota 5
Propiedad Mobiliario y Equipo
Al 31 de marzo del 2023

En esta cuenta se registran aquellas partidas que debe recuperar la Junta Administradora y se conforma por los siguientes conceptos:

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	247 500	-
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	411 709	298 209
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	19 677 711	2 265 613
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-75 575	-32 216
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computación)	-2 012 142	-653 309
Total		18 249 203	1 878 298

Nota 6
Otros activos
Al 31 de marzo del 2023

En esta cuenta se registran aquellas partidas que constituyen los otros activos de la Junta Administradora y se conforma por los siguientes conceptos:

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 721 352 257	1 195 182 785
183.0	Bienes diversos	-	-
186.0	Activos intangibles	-	15 948
Total		1 721 352 257	1 195 198 733

⇒ 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 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 remanete 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 2022		520 489 755
Menos:		
	Devengado contable	Detalle
Enero		16 604 550
Febrero		-1 263 260 981
Marzo		45 793 929
Total saldo acumulado		-1 200 862 502
Saldo del Presupuesto 2022 (2)		1 721 352 257

⇒ 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 marzo 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	Cuentas por Cobrar	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	2 512 363	2 251 900
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	165 935 709	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	662 088	231 519
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	962 987	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	14 318	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	15 980 894	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	41 345 156	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	1 240 984	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	33 025 356	-
Total		261 679 854	2 483 419

A partir del mes de mayo del 2022, entra en funcionamiento el Fondo Especial de la JUNAFO, para realizar pagos menores, cuyos recursos fueron extraídos del presupuesto indicado en el párrafo supra, amparados en la resolución N° 93-2022 de la Dirección Ejecutiva del Poder Judicial del 24 de enero del 2022, en la cual ordenó la apertura de una caja chica auxiliar para la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones, por un monto de dos millones de colones exactos; para el trámite y cancelación de gastos urgentes e indispensables. No obstante, mediante el criterio jurídico N° 47-DJ/CAD-2022 de la Dirección Jurídica, mediante el cual se plantea la necesidad de mantener todos los gastos asociados bajo la personería jurídica instrumental como órgano de desconcentración máxima del Poder Judicial, se recomienda la creación de un "Fondo Especial".

Dado lo anterior, se realiza el Reglamento para la Administración del Fondo Especial, en sesión N° 14-2022 del 28 de marzo de 2022, artículo VIII, se aprobó el "Reglamento para la Administración del Fondo Especial para la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial", mismo que se publica el 26 de abril del 2022, la publicación fue conocida y aprobada por la Junta Administradora en la sesión N° 20-2022 celebrada el 17 de mayo de 2022.

Nota 8
Patrimonio
Al 31 de marzo del 2023

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
311.01.0.00.01	Capital pagado ordinario	-	-
311.02.0.00.01	Capital pagado preferente	-	-
312.01.0.00.01	Capital donado	-	-
331.0	Ajuste al valor de los activos	-	-
331.02	Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	-
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 120 090 605	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-48 715 471	-11 137 902
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	26 066 471	6 775 368
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del período)	-	-
Total		8 097 441 605	6 642 748 008

➤ (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.

➤ Para enero, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023ENEJA.07.01-01 correspondiente a un análisis comparativo en el cierre del año 2022, el cual se detectó mediante los movimientos entre cuentas contables de Fondo Especial y la cuenta corriente. Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 2023ENEJA.02.02-01 la cual corresponde a una reversión del pasivo correspondiente a la renta de la factura N°00100110010000004446 a favor del Grupo Extra por \$16,507.44, se canceló con el asiento 2023ENEJA.01.01-01. Asimismo mediante el asiento 2023ENEJA.04.08-01, correspondiente a actas devengadas de diciembre 2022.

➤ Para febrero, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023FEBJA.04.11-03 correspondiente a la carga de salarios y cargas patronales de noviembre y diciembre 2022. Además el asiento 2023FEBJA.07.01-02 que fue afectado por el registro de deducciones y aportes. Por último, el asiento 2023FEBJA.07.01-03 corresponde a remuneraciones del periodo anterior. Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 2023FEBJA.07.01-02 que fue afectado por el registro de deducciones y aportes. Asimismo mediante el asiento 2023FEBJA.07.01-03 corresponde a remuneraciones del periodo anterior.

➤ Para marzo, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores tanto deudora como acreedora se afectó por el asiento 2023MARJA.04.11-05, correspondiente a el monto de la provisión de vacaciones del 2022 y los meses enero, febrero y marzo del 2023, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal. Además el asiento 2023MARJA.04.11-06 que fue afectado de la provisión de cesantía del 2022 y los meses enero, febrero y marzo del 2023. Por último, el asiento 2023MARJA.07.01-02 corresponde a Reversión del registro correspondiente a la provisión del aguinaldo y salario escolar, por cuanto la cuenta de gasto del mes anterior no fue la correspondiente.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 31 de marzo 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 I trimestre			Año 2022 I trimestre		
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 €	186 121 011		186 121 011	353 861		353 861
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		186 121 011	-	186 121 011	353 861	-	353 861

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

Mensual		Año 2023 I trimestre			Año 2022 I trimestre		
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 I trimestre			Año 2022 I trimestre		
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	933 932		933 932	58 515		58 515
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		933 932	-	933 932	58 515	-	58 515

Nota 10
Gastos Financieros
Al 31 de marzo del 2023

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

Trimestral		Año 2023			Año 2022		
		I trimestre			I trimestre		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL \$	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL \$
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	268 866		268 866	-		-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros			-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		268 866	-	268 866	-	-	-

Nota 12
Ingresos operativos
Al 31 de marzo del 2023

Registro de los ingresos operativos relacionados principalmente con lo 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, por medio de una cuota denominada 5 por mil

Trimestral

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	18 215	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$		-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	434 467 417	428 053 847
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	113 518 062	105 613 920
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	49 783 887
Total		548 003 694	583 451 654

Nota 13
Gastos operativos
Al 31 de marzo del 2023

Registro de los gastos operativos relacionados con la ejecución del presupuesto del 2022

Trimestral			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	176 351	-
Total		176 351	-

Nota 14
Gastos de administración
Al 31 de marzo del 2023

Registro de los gastos de administración relacionados con la ejecución del presupuesto del 2022, en cuanto a las plazas creadas a partir de este periodo

Trimestral			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	61 787 322	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	20 153	-
441.05.0.00	Viáticos	92 300	-
441.06.0.00	Décimotercer sueldo	4 341 256	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	61 708 353	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	42 413 806	-
441.15.0.00	Capacitación	614 280	-
441.18.0.00	Salario escolar	35 417 059	-
441.99.0.00	Otros gastos de personal	-	-
Total		206 394 529	-

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

Registro de los gastos de servicios externos relacionados con la ejecución del presupuesto del 2022.

Trimestral			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
442.01.0.00	Servicios de computación	6 480 683	2 299 488
442.03.0.00	Servicios de información	1 609 892	-
442.05.0.00	Asesoría jurídica	44 444	221 537
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	14 709 705	13 964 427
Total		22 844 724	16 485 451

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

Registro de los gastos de movilidad y comunicaciones relacionados con la ejecución del presupuesto del 2022.

Trimestral			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
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 marzo del 2023

Registro de los gastos de infraestructura relacionados con la ejecución del presupuesto del 2022. Además de la depreciación de los activos de la JUNAFO.

Trimestral			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 I trimestre	Año 2022 I trimestre
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	825 824	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	850 888	120 900
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	47 700	-
Total		1 724 412	120 900

Nota 18
Gastos Generales
Al 31 de marzo del 2023

Registro de los gastos generales relacionados con la ejecución del presupuesto del 2022. Además de la amortización de los activos de la JUNAFO.

Trimestral

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	690 572	440 135
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	14 498
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	2 915	
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	
445.99.0.00	Gastos generales diversos	31 891 217	5 277 681
Total		32 584 704	5 732 314

↻ La cuenta de gastos generales diversos corresponde al alquiler del edificio, así como el registro del activo que se presume correspondiente a la comisión por pagos realizados en la cuenta del Fondo Especial en el mes de Marzo.

Estado de Resultado Integral

Nota 19 Resultados de periodo Al 31 de marzo del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
400.00	Gastos	291 654 772	22 338 666
500.00	Ingresos	735 058 637	583 864 029
Total		443 403 865	561 525 364

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

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

Trimestral			
Cuenta Contable	Otros ingresos financieros	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
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		-	-

Trimestral			
Cuenta Contable	Otros gastos financieros	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
419.07	Pérdida por valuación 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 periodo anteriores
Al 31 de marzo del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 120 090 605	6 647 110 542
Total		8 120 090 605	6 647 110 542

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

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		I trimestre	I trimestre
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-48 715 471	-11 137 902
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	26 066 471	6 775 368
Total		-22 649 000	-4 362 534

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".

Para enero, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023ENEJA.07.01-01 correspondiente a un análisis comparativo en el cierre del año 2022, el cual se detectó mediante los movimientos entre cuentas contables de Fondo Especial y la cuenta corriente. Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 2023ENEJA.02.02-01 la cual corresponde a una reversión del pasivo correspondiente a la renta de la factura N°00100110010000004446 a favor del Grupo Extra por \$16,507.44, se canceló con el asiento 2023ENEJA.01.01-01. Asimismo mediante el asiento 2023ENEJA.04.08-01, correspondiente a actas devengadas de diciembre 2022.

Para febrero, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023FEBJA.04.11-03 correspondiente a la carga de salarios y cargas patronales de noviembre y diciembre 2022. Además el asiento 2023FEBJA.07.01-02 que fue afectado por el registro de deducciones y aportes. Por último, el asiento 2023FEBJA.07.01-03 corresponde a remuneraciones del periodo anterior. Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 2023FEBJA.07.01-02 que fue afectado por el registro de deducciones y aportes. Asimismo mediante el asiento 2023FEBJA.07.01-03 corresponde a remuneraciones del periodo anterior.

Para marzo, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores tanto deudora como acreedora se afectó por el asiento 2023MARJA.04.11-05, correspondiente a el monto de la provisión de vacaciones del 2022 y los meses enero, febrero y marzo del 2023, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal. Además el asiento 2023MARJA.04.11-06 que fue afectado de la provisión de cesantía del 2022 y los meses enero, febrero y marzo del 2023. Por último, el asiento 2023MARJA.07.01-02 corresponde a Reversión del registro correspondiente a la provisión del aguinaldo y salario escolar, por cuanto la cuenta de gasto del mes anterior no fue la correspondiente.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		I trimestre			I trimestre		
		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 mob	-75 575	-56 167	-19 408	-32 216	-	-32 216
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de co	-2 012 142	-1 180 662	-831 480	-653 309	-	-653 309
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141 772	-141 772	-	-125 824	-	-125 824
Total		-2 229 489	-1 378 601	-850 888	-811 349	-	-811 349

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		I trimestre			I trimestre		
		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	-	-	-	4 432 707 725	-	4 432 707 725
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones - Jubilados y pensionados	-	-	-	1 524 784 847	-	1 524 784 847
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones	-	-	-	49 783 887	-	49 783 887
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	5 551	-	5 551	-	-	-
Total		5 551	-	5 551	6 007 276 459	-	6 007 276 459

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		I trimestre			I trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	411 709	411 709	-	298 209	-	298 209
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	247 500	247 500	-	-	-	-
Total		659 209	659 209	-	298 209	-	298 209

Nota 26
Variación en intangibles
Al 31 de marzo del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

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

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2023			Año 2022		
		I trimestre			I trimestre		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 721 352 257	520 489 755	1 200 862 502	1 195 182 785	-	1 195 182 785
Total		1 721 352 257	520 489 755	1 200 862 502	1 195 182 785	-	1 195 182 785

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		I trimestre			I trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 120 090 605	8 120 090 605	-	6 647 110 542	-	6 647 110 542
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-48 715 471	-	-48 715 471	-11 137 902	-	-11 137 902
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	26 066 471	-	26 066 471	6 775 368	-	6 775 368
Total		8 097 441 605	8 120 090 605	-22 649 000	6 642 748 008	-	6 642 748 008

Para enero, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023ENEJA.07.01-01 correspondiente a un análisis comparativo en el cierre del año 2022, el cual se detectó mediante los movimientos entre cuentas contables de Fondo Especial y la cuenta corriente. Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 2023ENEJA.02.02-01 la cual corresponde a una reversión del pasivo correspondiente a la renta de la factura N°00100110010000004446 a favor del Grupo Extra por \$16,507.44, se canceló con el asiento 2023ENEJA.01.01-01. Asimismo mediante el asiento 2023ENEJA.04.08-01, correspondiente a actas devengadas de diciembre 2022.

Para febrero, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023FEBJA.04.11-03 correspondiente a la carga de salarios y cargas patronales de noviembre y diciembre 2022. Además el asiento 2023FEBJA.07.01-02 que fue afectado por el registro de deducciones y aportes. Por último, el asiento 2023FEBJA.07.01-03 corresponde a remuneraciones del periodo anterior. Por otra parte, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó mediante el asiento 2023FEBJA.07.01-02 que fue afectado por el registro de deducciones y aportes. Asimismo mediante el asiento 2023FEBJA.07.01-03 corresponde a remuneraciones del periodo anterior.

Para marzo, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores tanto deudora como acreedora se afectó por el asiento 2023MARJA.04.11-05, correspondiente a el monto de la provisión de vacaciones del 2022 y los meses enero, febrero y marzo del 2023, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal. Además el asiento 2023MARJA.04.11-06 que fue afectado de la provisión de cesantía del 2022 y los meses enero, febrero y marzo del 2023. Por último, el asiento 2023MARJA.07.01-02 corresponde a Reversión del registro correspondiente a la provisión del aguinaldo y salario escolar, por cuanto la cuenta de gasto del mes anterior no fue la correspondiente.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		I trimestre			I trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	2 512 363	20 646 929	-18 134 566	2 251 900	-	2 251 900
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	165 935 709	-	165 935 709	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	662 088	385 978	276 109	231 519	-	231 519
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	962 987	-	962 987	-	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	14 318	16 507	-2 189	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	15 980 894	-	15 980 894	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	41 345 156	-	41 345 156	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	1 240 984	-	1 240 984	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	33 025 356	-	33 025 356	-	-	-
Total		261 679 854	21 067 630	240 612 225	2 483 419	-	2 483 419

Nota 25
Variación en equipo de cómputo
Al 31 de diciembre del 2022

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	19 677 711	18 892 098	785 614	2 265 613	-	2 265 613
Total		19 677 711	18 892 098	785 614	2 265 613	-	2 265 613

Nota 17
Gastos por provisiones
Al 31 de marzo del 2023

Registro de los gastos por provisiones patronales

Trimestral			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		Marzo	Marzo
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	5 928 097	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	5 928 097	
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	15 804 992	-
Total		27 661 186	-

Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones
Resumen contable
Al 31 de marzo del 2023

Mes Contable	N° Documento	Mes caso Aca Pzo	Subcuenta	Cuenta contable	Liquidación devengado presupuestario	Pagado Tránsito	Devengado contable	Diferencia Justificada	Observaciones	Diferencia mensual
Enero	301-0141-001-2022	Enero	10404	442.99.00.00	123.944.42	123.944.42	123.944.42	-		
Enero	911-141-004-2022	Enero	14404	442.99.00.00	146.095.00	146.095.00	146.095.00	-		
Enero	301-0408-002-2022	Enero	10701	441.15.00.00	13.288.89.69	14.000.00.00	14.000.00.00	2.261.043.27	Realizado	
Enero	911-141-004-2022	Enero	10903	386.04.1.01.00	2.775.932.00	3.003.537.20	3.003.537.20	227.605.20	Realizado	
Enero	911-0149-010-2022	Enero	11007	447.01.01.00	-	1.966.891.47	1.966.891.47	-	Factura pendiente de pago	
Febrero	911-141-004-2022	Febrero	10404	442.99.00.00	-	16.448.808.32	16.448.808.32	-		2.583.051.62
Febrero	301-0141-001-2022	Febrero	10404	442.99.00.00	319.154.00	319.154.00	319.154.00	-		
Febrero	301-0141-002-2022	Febrero	10701	441.15.00.00	461.15.00.00	461.15.00.00	461.15.00.00	-		
Febrero	911-141-004-2022	Febrero	10701	441.15.00.00	9.108.546.94	9.887.680.71	9.887.680.71	268.866.23	Realizado	
Febrero	301-0408-002-2022	Febrero	10701	441.15.00.00	211.148.00	211.148.00	211.148.00	-		
Febrero	2022-AD-001050	Febrero	10701	441.15.00.00	11.140.00.00	11.140.00.00	11.140.00.00	-		
Febrero	2022-AD-001070	Febrero	10903	386.04.1.01.00	1.812.438.75	1.148.884.00	1.148.884.00	136.525.25	Realizado	
Febrero	2022-AD-001070	Febrero	10903	386.04.1.01.00	1.812.438.75	1.148.884.00	1.148.884.00	136.525.25	Realizado	
Febrero	911-141-004-2022	Febrero	10903	386.04.1.01.00	1.812.438.75	1.148.884.00	1.148.884.00	136.525.25	Realizado	
Febrero	911-141-004-2022	Febrero	10903	386.04.1.01.00	1.812.438.75	1.148.884.00	1.148.884.00	136.525.25	Realizado	
Febrero	2022-AD-001094	Febrero	10404	442.99.00.00	319.154.00	319.154.00	319.154.00	-		
Febrero	2022-AD-001094	Febrero	10404	442.99.00.00	319.154.00	319.154.00	319.154.00	-		
10.141.740.64	-	6.643.043.16	-	10.141.740.64	16.443.041.84	16.408.871.75	16.408.871.75	36.193.70	Realizado	104.476.88
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10404	442.99.00.00	174.01.00.00	174.01.00.00	174.01.00.00	-		
Marzo	2022-AD-001070	Marzo	10903	386.04.1.01.00	1.812.438.75	1.812.438.75	1.812.438.75	-		
Marzo	2022-AD-001094	Marzo	10404	442.99.00.00	442.99.00.00	442.99.00.00	442.99.00.00	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10404	442.99.00.00	187.718.80	187.718.80	187.718.80	-		
Marzo	2022-AD-001170	Marzo	10404	442.99.00.00	2.825.000.00	2.825.000.00	2.825.000.00	-		
Marzo	2022-AD-001170	Marzo	10404	442.99.00.00	2.825.000.00	2.825.000.00	2.825.000.00	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10404	442.99.00.00	429.181.00.00	429.181.00.00	429.181.00.00	-		
Marzo	2022-AD-001195	Marzo	10404	442.99.00.00	7.797.000.00	7.797.000.00	7.797.000.00	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10404	442.99.00.00	189.711.00	189.711.00	189.711.00	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10404	442.99.00.00	177.764.82	177.764.82	177.764.82	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10404	442.99.00.00	892.937.61	892.937.61	892.937.61	-		
Marzo	2022-AD-001197	Marzo	10404	442.99.00.00	177.764.82	177.764.82	177.764.82	-		
Marzo	2022-AD-001198	Marzo	10404	442.99.00.00	892.937.61	892.937.61	892.937.61	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10404	442.99.00.00	525.632.25	525.632.25	525.632.25	-		
Marzo	301-00402-2023	Marzo	10201	444.04.00.00	44.693.51	44.693.51	44.693.51	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10202	444.04.00.00	44.693.51	44.693.51	44.693.51	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10202	444.04.00.00	415.112.00	415.112.00	415.112.00	-		
Marzo	301-00409-2023	Marzo	10204	445.14.00.00	2.144.67	2.144.67	2.144.67	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10204	445.14.00.00	8.889.497.50	8.889.497.50	8.889.497.50	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10204	445.14.00.00	8.889.497.50	8.889.497.50	8.889.497.50	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10204	445.14.00.00	8.889.497.50	8.889.497.50	8.889.497.50	-		
Marzo	301-00410-2023	Marzo	10901	445.08.00.00	1.775.698.00	1.775.698.00	1.775.698.00	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10901	445.08.00.00	1.775.698.00	1.775.698.00	1.775.698.00	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10901	445.08.00.00	1.775.698.00	1.775.698.00	1.775.698.00	-		
Marzo	911-141-004-2022	Marzo	10901	445.08.00.00	1.775.698.00	1.775.698.00	1.775.698.00	-		
Marzo	Oficio N° 0013-2023-2023 - Remiteo No.01	Marzo			932.332.20	932.332.20	932.332.20	-		
Marzo	Oficio N° 0048-2023-2023 - Remiteo No.03	Marzo			58.680.40	58.680.40	58.680.40	-		
Marzo	Oficio N° 0085-2023-2023 - Remiteo No.01	Marzo			52.972.70	52.972.70	52.972.70	-		
Marzo	Oficio N° 0086-2023-2023 - Remiteo No.04	Marzo			42.000.00.00	42.000.00.00	42.000.00.00	-		
Abil	Oficio N° 0096-2023-2023 - Remiteo No.05	Marzo			225.726.34	225.726.34	225.726.34	-		
55 571 606.85	-	3 847 219.71	-	45 425 847.31	41 146 145.85	42 376 677.60	42 376 677.60	1 222 473.72	Realizado	1 222 473.72
Diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (2)				-	21 682 699.62	-	-	-	-	-
Liquidación devengado presupuestario				55 571 606.85	73 082 141.84	77 254 306.47	77 254 306.47	4 172 164.63	Total general	4 172 164.63

(1) La diferencia mensual entre el devengado presupuestario y el devengado contable se detalla a continuación:

Detalle de la diferencia entre devengado presupuestario y pagado (Tránsito) por U. Tecnológica	
-	17 449 946.72 Compras al momento de diciembre 2022
-	139 355.75 Fondo especial comprobante de cancelación
-	17 589 302.47

(2) La diferencia general entre el devengado presupuestario y el devengado contable corresponde a:

Detalle de la diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (2)	
-	19 171 655.67 Comprobantes facturas devengadas de diciembre 2022
-	861 662.25 Acta pendiente de pago
-	1 394 401.47 Factura pendiente de pago
-	135 191.70 Fondo especial comprobante de cancelación
-	885 655.88 Recibido correspondiente a 2023
-	21 682 699.62

(3) La diferencia entre entre pasado (Tránsito) por U. Tecnológica y devengado contable se detalla a continuación:

Detalle de la diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (3)	
-	2 396 180.03 Recibido
-	861 662.25 Acta pendiente de pago
-	1 394 401.47 Factura pendiente de pago
-	4 172 164.63