



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 30 de junio 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 30/06/2023
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023	Año 2022
		II trimestre	II trimestre
ACTIVO			
Disponibilidades	1	7 700 015 140	6 496 624 559
Total disponibilidades		7 700 015 140	6 496 624 559
Inversiones en instrumentos Financieros			
Al valor razonable con cambios en resultados	2	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0
Al costo Amortizado		0	0
Total		0	0
Productos por cobrar			
Al valor razonable con cambios en resultados	3	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			
Aportes por cobrar	4	1 777 659	142 510
Total cuentas por cobrar		1 777 659	142 510
Propiedad, Mobiliario y Equipo			
Terreno	5		
Edificios e Instalaciones			
Equipo de comunicación		247 500	0
Equipo y mobiliario de oficina		612 019	258 538
Equipo de computación		16 839 870	1 498 859
Vehículos			
Total propiedad planta y equipo		17 699 389	1 757 397
Otros activos			
Otros gastos pagados por anticipado	6	1 254 899 052	1 143 034 233
Bienes diversos		0	0
Activos intangibles		0	1 450
Total otros activos		1 254 899 052	1 143 035 683
TOTAL DEL ACTIVO		8 974 391 240	7 641 560 149
PASIVO			
Acreeedores por adquisición de bienes y servicios	7	14 803 360	2 496 920
Aportaciones patronales por pagar		5 629	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar		550 839	1 646 262
Otras retenciones a terceros por pagar		0	269 892
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		2 403 509	1 759 521
Sumas en tránsito por aclarar (acreeedora)		40 800	0
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		26 282 987	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo		20 571 446	0
Provisión de cesantía		40 188 348	0
Provisión de vacaciones		8 551 208	0
TOTAL DEL PASIVO		113 398 128	6 172 595
PATRIMONIO			
Capital pagado	8	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		8 540 845 470	7 204 273 372
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		28 613 240	-1 261 952
Resultado del periodo		291 534 402	432 376 135
TOTAL DEL PATRIMONIO		8 860 993 112	7 635 387 554
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		8 974 391 240	7 641 560 149

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

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

Realizado por:
 Licda. Tiffany Corrales Fernández
Profesional I a.i

Revisado por:
 Licda. María José Chaves Guzmán
Coord a.i. Unidad Contabilidad a.i



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Resultado Integral
Por el mes terminado al 30/06/2023
(En colones sin céntimos)

Notas	Año 2023	Año 2022
	II trimestre	II trimestre
Ingresos Financieros	9	
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	186 125 065	22 189 449
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	3 103 003	78 367
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0
Total	189 228 069	22 267 816
Gastos Financieros	10	
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	23 685	76 366
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0
Total	23 685	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
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	0	0
Total	0	0
RESULTADO FINANCIERO	189 204 384	22 191 450
Ingresos Operativos	12	
Ingresos operativos varios	449 036 208	464 401 453
Total	449 036 208	464 401 453
Gastos operativos Diversos	13	
Patentes	0	0
Otros impuestos pagados en el país	0	0
Gastos operativos varios	164 661	0
Total	164 661	0
Gastos de Administración	14	
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	60 950 400	0
Tiempo extraordinario	160 575	0
Viáticos	673 400	11 500
Décimotercer sueldo	0	0
Vacaciones	0	0
Incentivos	62 231 537	0
Gastos de representación fijos	0	0
Otras retribuciones	0	0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	0
Cargas sociales patronales	42 899 561	0
Capacitación	4 599 896	6 719 400
Salario escolar	0	0
Otros gastos de personal	0	0
Total	171 515 370	6 730 900
Gastos por servicios externos	15	
Servicios de computación	24 693 836	4 211 664
Servicios de información	548 360	137 633
Asesoría jurídica	256 855	146 279
Servicios Médicos	230 000	0
Otros servicios contratados	5 462 702	37 201 434
Total	31 191 752	41 697 009
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	1 276 119	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	751 421	120 900
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0
Otros gastos de infraestructura	53 154 770	4 800
Total	55 182 311	125 701
Gastos Generales	18	
Otros seguros	0	0
Papelaría, útiles y otros materiales	1 982 930	384 000
Promoción y publicidad	0	0
Amortización de Software	0	14 498
Gastos por otros servicios públicos	7 234	0
Gastos por materiales y suministros	9 894	0
Gastos generales diversos	22 722 674	5 264 661
Total	24 722 732	5 663 159
Gastos por provisiones	31	
Provisión décimotercer mes	10 302 093	0
Provisión salario escolar	10 302 093	0
Provisión de cesantía	40 317 512	0
Provisión de vacaciones	3 007 666	0
Total	63 929 364	0
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO	102 330 017	410 184 684
RESULTADO DEL PERIODO	19	
	291 534 402	432 376 135
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	291 534 402	432 376 135

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

Licda. Ingrid Moya Aquilar
Directora a.i. JUNAFO
Dirección de la JUNAFO



Realizado por:
Licda. Tiffany Corrales Fernández
Profesional I a.i

Revisado por:
Licda. María José Chaves Guzmán
Coord a.i. Unidad Contabilidad a.i

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el mes terminado al 30/06/2023

(En colones sin céntimos)

Trimestre II	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							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								443 403 865		443 403 865
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)									0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores							-22 649 000			-22 649 000
Saldo final al 31 de marzo 2023	21	0	0	0	0	0	8 097 441 605	443 403 865	0	8 540 845 470
Resultados del periodo	19							291 534 402		291 534 402
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						28 613 240			28 613 240
Saldo final al 30 de junio 2023		0	0	0	0	0	8 126 054 845	734 938 267	0	8 860 993 112

Trimestre II	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							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								561 525 364		561 525 364
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)									0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores							-4 362 534			-4 362 534
Saldo final al 31 de marzo 2022	21	0	0	0	0	0	6 642 748 008	561 525 364	0	7 204 273 372
Resultados del periodo	19							432 376 135		432 376 135
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-1 261 952			-1 261 952
Saldo final al 30 de junio 2022		0	0	0	0	0	6 641 486 056	993 901 498	0	7 635 387 554

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

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

Realizado por:
 Licda. Tiffany Corrales Fernández
Profesional I a.i

Revisado por:
 Licda. María José Chaves Guzmán
Coord a.i. Unidad Contabilidad a.i



JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES

Flujo de efectivo

Por el mes terminado al 30/06/2023

(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023 II trimestre	Año 2022 II trimestre
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período	19	291 534 402	432 376 135
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	931 996	135 399
Ingresos Financieros			
Total		931 996	135 399
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	-1 772 108	6 007 133 949
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	-148 281 726	3 689 175
Total		-150 053 834	6 010 823 125
		142 412 564	6 443 334 658
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento / (Disminución) por			
Variación en mobiliario y equipo	25	-382 182	0
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	26	0	0
Variación en otros activos a corto plazo	27	466 453 205	52 148 552
Variación equipo de cómputo	30	0	0
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		466 071 023	52 148 552
		466 071 023	52 148 552
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION			
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	28 613 240	-1 261 952
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		28 613 240	-1 261 952
		28 613 240	-1 261 952
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN			
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	7 062 918 313	2 403 301
		7 700 015 140	6 496 624 559
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo			

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

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

Realizado por:
 Licda. Tiffany Corrales Fernández
Profesional I a.i

Revisado por:
 Licda. María José Chaves Guzmán
Coord a.i. Unidad Contabilidad a.i

Nota 1
Disponibilidades
Al 30 de junio del 2023

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023 II trimestre	Año 2022 II trimestre
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	7 694 693 640	6 494 865 038
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	5 000 000	1 759 521
113.01.1.01.03	Deposito Garantías ¢	50 000	
113.01.2.01.02	Deposito Garantías \$	271 500	-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		7 700 015 140	6 496 624 559

☞ 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 fue publicado el 26 de abril del 2022, la publicación fue conocida y aprobada por la Junta Administradora del FJPPJ en la sesión N° 20-2022 celebrada el 17 de mayo de 2022.

A partir de junio 2023, el Fondo Especial aumentó a cinco millones de colones exactos, mediante la resolución N° 021-2023 celebrada el 16 de mayo 2023, en la que se indica que podrá ser aumentado de la siguiente manera: El porcentaje interanual de la inflación del año anterior, más tres punto porcentuales u otro porcentaje que estipule la Junta Administradora.

☞ A partir de mayo 2023, se dio la apertura de las cuentas de garantía (colones y dólares) para el depósito de las garantías provenientes de los proveedores.

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 30 de junio 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
		II 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 30 de junio 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		
	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 30 de junio 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		
		II trimestre			II 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	-4 432 707 430	295
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	-49 641 672	142 215
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	5 551	1 772 108	1 777 659	-	-	-
Total				1 777 659			142 510

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

Nota 5
Propiedad Mobiliario y Equipo
 Al 30 de junio 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
		II trimestre	II trimestre
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	247 500	-
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	793 891	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)	-181 872	-39 671
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computación)	-2 837 841	-766 754
Total		17 699 389	1 757 397

Nota 6
Otros activos
Al 30 de junio 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
		II trimestre	II trimestre
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 254 899 052	1 143 034 233
183.0	Bienes diversos	-	-
186.0	Activos intangibles	-	1 450
Total		1 254 899 052	1 143 035 683

⇒ 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 remanente 2022 a la cuenta de la JUNAFO por un monto de \$501.604.759,48, por lo que se realiza el rebajo de la cuenta.

Saldo inicial Presupuesto 2022		520 489 755
Menos:		
	Devengado contable	Detalle
Enero		16 604 550
Febrero		-1 263 260 981
Marzo		45 793 929
Abril		6 667 992
Mayo		356 715 656
Junio		103 069 557
Total saldo acumulado		-734 409 297
Saldo del Presupuesto 2022 (2)		1 254 899 052

⇒ 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 30 de junio 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
		II trimestre	II trimestre
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	14 803 360	2 496 920
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	5 629	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	550 839	1 646 262
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	269 892
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	2 403 509	1 759 521
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	40 800	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	26 282 987	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	20 571 446	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	40 188 348	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	8 551 208	-
Total		113 398 128	6 172 595

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

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

Nota 8
Patrimonio
Al 30 de junio del 2023

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2023	Año 2022
		II trimestre	II 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	8 540 845 470	7 204 273 372
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	1 122 425	-1 548 830
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	27 490 815	286 877
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del período)	-	-
Total		8 569 458 710	7 203 011 419

➤ (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 abril, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó por el asiento 2023ABRJA.07.01-02, correspondiente a la reversión de la renta correspondiente a la factura N°00100110010000004573 a favor del Grupo Extra por \$0,86.

➤ Para mayo, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023MAYJA.04.04-01, correspondiente a la corrección del asiento 2023ABRJA.04.04-01, por error involuntario el asiento quedó doble sientto lo correcto solo \$91.54. Por otra parte el asiento 2023MAYJA.02.02-01 afectó la cuenta mencionada debido a un pago correspondiente al estudio "sumas de más" del año 2023 según indicado el día 31/05/2023.

➤ Para junio, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023JUNJA.02.02-01, correspondiente al pago de "sumas de más" del año 2023 según indicado el día 30/06/2023, además el asiento 2023JUNJA.04.11-05, el cual es un ajuste de cesantía para Asosejud y Coopejudicial a mayo 2023, por último se afectó por medio del asiento 2023JUNJA.07.01-02, ajuste del asiento 2023MAYJA.05.01-01, por cuanto no se registró completa la depreciación de las subpartidas 50105, 50103 y 50104.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2023JUNJA.04.11-06 que registra el monto de la provisión de vacaciones de mayo 2023, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal; además del asiento 2023JUNJA.07.01-04 correspondiente a un ajuste del correo remitido el 04/07/2023, por cuanto no se contaba con presupuesto en la subpartida 10101.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 30 de junio 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 II trimestre			Año 2022 II 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 €	186 125 065		186 125 065	22 189 449		22 189 449
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		186 125 065	-	186 125 065	22 189 449	-	22 189 449

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

Mensual		Año 2023 II trimestre			Año 2022 II 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 II trimestre			Año 2022 II 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	3 103 003		3 103 003	78 367		78 367
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		3 103 003	-	3 103 003	78 367	-	78 367

Nota 10
Gastos Financieros
Al 30 de junio del 2023

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

Trimestral		Año 2023			Año 2022		
		II trimestre			II trimestre		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Monto en colones	Tipo de cambio	TOTAL \$	Monto en colones	Tipo de cambio	TOTAL \$
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	23 685		23 685	76 366		76 366
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		23 685	-	23 685	76 366	-	76 366

Nota 12
Ingresos operativos
Al 30 de junio 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 y Pensiones del Poder Judicial, por medio de una cuota denominada 5 por mil.

Trimestral			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		II trimestre	II trimestre
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	196	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	3 764 647	6 249 440
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$		-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	331 572 839	322 973 085
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	113 698 526	105 699 358
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	29 479 570
Total		449 036 208	464 401 453

Nota 13
Gastos operativos
Al 30 de junio del 2023

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

Trimestral			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		II trimestre	II trimestre
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	164 661	-
Total		164 661	-

Nota 14
Gastos de administración
Al 30 de junio del 2023

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

Trimestral			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		II trimestre	II trimestre
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	60 950 400	-
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	160 575	-
441.05.0.00	Viáticos	673 400	11 500
441.06.0.00	Décimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	62 231 537	-
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	42 899 561	-
441.15.0.00	Capacitación	4 599 896	6 719 400
441.18.0.00	Salario escolar	-	-
441.99.0.00	Otros gastos de personal	-	-
Total		171 515 370	6 730 900

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

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

Trimestral			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		II trimestre	II trimestre
442.01.0.00	Servicios de computación	24 693 836	4 211 664
442.03.0.00	Servicios de información	548 360	137 633
442.05.0.00	Asesoría jurídica	256 855	146 279
442.08.0.00	Servicios Médicos	230 000	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	5 462 702	37 201 434
Total		31 191 752	41 697 009

Nota rubro Servicios Médicos:

Por error material en la codificación de los registros contables, se utilizó la cuenta contable incorrecta, dado que la correspondiente era la relacionada con la subpartida 10702 "Actividades protocolarias", considerando que esta información ya fue consignada en el portal de la VES, y que el cierre contable es mensual, es impracticable realizar una corrección basados en los parámetros establecidos por la NIC 8 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores", por tanto, se revela en las notas de los Estados Financieros, como lo indica el párrafo 40 de la norma citada.

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 30 de junio del 2023

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

Trimestral			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		II trimestre	II 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 30 de junio 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.

Trimestral			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023 II trimestre	Año 2022 II trimestre
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	1 276 119	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	751 421	120 900
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	53 154 770	4 800
Total		55 182 311	125 701

Nota 18
Gastos Generales
Al 30 de junio 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.

Trimestral

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		II trimestre	II trimestre
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	1 982 930	384 000
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	7 234	
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	9 894	
445.99.0.00	Gastos generales diversos	22 722 674	5 264 661
Total		24 722 732	5 663 159

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

Estado de Resultado Integral

Nota 19 Resultados de periodo Al 30 de junio del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		II trimestre	II trimestre
400.00	Gastos	346 729 875	54 293 134
500.00	Ingresos	638 264 277	486 669 269
Total		291 534 402	432 376 135

Nota 20
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
Al 30 de junio 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
		II trimestre	II 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
		II trimestre	II trimestre
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 periodo anteriores
Al 30 de junio del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		II trimestre	II trimestre
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 540 845 470	7 204 273 372
Total		8 540 845 470	7 204 273 372

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

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		II trimestre	II trimestre
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	1 122 425	-1 548 830
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	27 490 815	286 877
Total		28 613 240	-1 261 952

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 abril, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó por el asiento 2023ABRJA.07.01-02, correspondiente a la reversión de la renta correspondiente a la factura N°00100110010000004573 a favor del Grupo Extra por \$0,86.

Para mayo, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023MAYJA.04.04-01, correspondiente a la corrección del asiento 2023ABRJA.04.04-01, por error involuntario el asiento quedó doble sientto lo correcto solo 91.54. Por otra parte el asiento 2023MAYJA.02.02-01 afectó la cuenta mencionada debido a un pago correspondiente al estudio "sumas de más" del año 2023 según indicado el día 31/05/2023.

Para junio, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023JUNJA.02.02-01, correspondiente al pago de "sumas de más" del año 2023 según indicado el día 30/06/2023, además el asiento 2023JUNJA.04.11-05, el cual es un ajuste de cesantía para Asosejud y Coopejudicial a mayo 2023, por último se afectó por medio del asiento 2023JUNJA.07.01-02, ajuste del asiento 2023MAYJA.05.01-01, por cuanto no se registró completa la depreciación de las subpartidas 50105, 50103 y 50104.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2023JUNJA.04.11-06 que registra el monto de la provisión de vacaciones de mayo 2023, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal; además del asiento 2023JUNJA.07.01-04 correspondiente a un ajuste del correo remitido el 04/07/2023, por cuanto no se contaba con presupuesto en la subpartida 10101.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		II trimestre			II 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	-181 872	-75 575	-106 297	-39 671	-32 216	-7 455
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de co	-2 837 841	-2 012 142	-825 700	-766 754	-653 309	-113 445
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141 772	-141 772	-	-140 323	-125 824	-14 498
Total		-3 161 485	-2 229 489	-931 996	-946 748	-811 349	-135 399

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		II trimestre			II 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	-	-	-	295	4 432 707 725	-4 432 707 430
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	-	-	-	142 215	49 783 887	-49 641 672
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	1 777 659	5 551	1 772 108	-	-	-
Total		1 777 659	5 551	1 772 108	142 510	6 007 276 459	-6 007 133 949

Nota 25
Variación en mobiliario y equipo
Al 30 de junio del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2023			Año 2022		
		II trimestre			II trimestre		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	793 891	411 709	382 182	298 209	298 209	-
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	247 500	247 500	-	-	-	-
Total		1 041 391	659 209	382 182	298 209	298 209	-

Nota 26
Variación en intangibles
Al 30 de junio del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		II trimestre			II 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 30 de junio del 2023

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2023			Año 2022		
		II trimestre			II 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	1 254 899 052	1 721 352 257	-466 453 205	1 143 034 233	1 195 182 785	-52 148 552
Total		1 254 899 052	1 721 352 257	-466 453 205	1 143 034 233	1 195 182 785	-52 148 552

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		II trimestre			II trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	8 540 845 470	8 540 845 470	-	7 204 273 372	7 204 273 372	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	1 122 425	-	1 122 425	-1 548 830	-	-1 548 830
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	27 490 815	-	27 490 815	286 877	-	286 877
Total		8 569 458 710	8 540 845 470	28 613 240	7 203 011 419	7 204 273 372	-1 261 952

Para abril, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora se afectó por el asiento 2023ABRJA.07.01-02, correspondiente a la reversión de la renta correspondiente a la factura N°00100110010000004573 a favor del Grupo Extra por \$0,86.

Para mayo, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023MAYJA.04.04-01, correspondiente a la corrección del asiento 2023ABRJA.04.04-01, por error involuntario el asiento quedó doble sientto lo correcto solo \$91.54. Por otra parte el asiento 2023MAYJA.02.02-01 afectó la cuenta mencionada debido a un pago correspondiente al estudio "sumas de más" del año 2023 según indicado el día 31/05/2023.

Para junio, la cuenta corrección de errores de ejercicios anteriores deudora se afectó por el asiento 2023JUNJA.02.02-01, correspondiente al pago de "sumas de más" del año 2023 según indicado el día 30/06/2023, además el asiento 2023JUNJA.04.11-05, el cual es un ajuste de cesantía para Asosejud y Coopejudicial a mayo 2023, por último se afectó por medio del asiento 2023JUNJA.07.01-02, ajuste del asiento 2023MAYJA.05.01-01, por cuanto no se registró completa la depreciación de las subpartidas 50105, 50103 y 50104.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2023JUNJA.04.11-06 que registra el monto de la provisión de vacaciones de mayo 2023, de acuerdo a los datos suministrados por el Subproceso Administración del Personal; además del asiento 2023JUNJA.07.01-04 correspondiente a un ajuste del correo remitido el 04/07/2023, por cuanto no se contaba con presupuesto en la subpartida 10101.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		II trimestre			II trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	14 803 360	2 512 363	12 290 998	2 496 920	2 251 900	245 020
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	5 629	165 935 709	-165 930 079	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	550 839	662 088	-111 248	1 646 262	231 519	1 414 743
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	-	269 892	-	269 892
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	2 403 509	962 987	1 440 522	1 759 521	-	1 759 521
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	40 800	14 318	26 482	-	-	-
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	26 282 987	15 980 894	10 302 093	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	20 571 446	41 345 156	-20 773 710	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	40 188 348	1 240 984	38 947 365	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	8 551 208	33 025 356	-24 474 148	-	-	-
Total		113 398 128	261 679 854	-148 281 726	6 172 595	2 483 419	3 689 175

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	19 677 711	19 677 711	-	2 265 613	2 265 613	-
Total		19 677 711	19 677 711	-	2 265 613	2 265 613	-

Nota 31
Gastos por provisiones
Al 30 de junio del 2023

Registro de los gastos por provisiones patronales

Trimestral			
Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		II trimestre	II trimestre
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	10 302 093	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	10 302 093	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	40 317 512	
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	3 007 666	-
Total		63 929 364	-

