



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 diciembre del 2023**

*Estabilidad y compromiso para un futuro mejor*

# Contenido

## 1

### Estado de Situación Financiera

<b>Nota 1</b>	Disponibilidades
<b>Nota 2</b>	Inversiones en instrumentos Financieros
<b>Nota 3</b>	Productos por cobrar
<b>Nota 4</b>	Cuentas por cobrar
<b>Nota 5</b>	Propiedad, Mobiliario y Equipo
<b>Nota 6</b>	Otros activos
<b>Nota 7</b>	Pasivos
<b>Nota 8</b>	Patrimonio

## 2

### Estado de Resultados Integral

<b>Nota 9</b>	Ingresos financieros
<b>Nota 10</b>	Gastos financieros
<b>Nota 11</b>	Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros
<b>Nota 12</b>	Ingresos operativos
<b>Nota 13</b>	Gastos operativos
<b>Nota 14</b>	Gastos de administración
<b>Nota 15</b>	Gastos operativos
<b>Nota 16</b>	Gastos por servicios externos
<b>Nota 17</b>	Gastos de movilidad y comunicaciones
<b>Nota 18</b>	Gastos Generales
<b>Nota 19</b>	Resultados de periodo
<b>Nota 20</b>	Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)

## 3

### Estado de cambio en el patrimonio

<b>Nota 21</b>	Resultados de periodo anteriores
<b>Nota 22</b>	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 31/12/2023  
 (En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2023	Año 2022
		IV trimestre	IV trimestre
<b>ACTIVO</b>			
<b>Disponibilidades</b>	<b>1</b>	8 945 728 858	7 602 354 002
<b>Total disponibilidades</b>		<b>8 945 728 858</b>	<b>7 602 354 002</b>
<b>Inversiones en instrumentos Financieros</b>			
Al valor razonable con cambios en resultados	<b>2</b>	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0
Al costo Amortizado		0	0
Total		0	0
<b>Productos por cobrar</b>			
Al valor razonable con cambios en resultados	<b>3</b>	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0
Al costo Amortizado		0	0
Total		0	0
<b>Total en inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Cuentas por cobrar</b>			
Aportes por cobrar	<b>4</b>	0	0
<b>Total cuentas por cobrar</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Propiedad, Mobiliario y Equipo</b>			
Terreno	<b>5</b>		
Edificios e Instalaciones			
Equipo de comunicación		1 104 315	247 500
Equipo y mobiliario de oficina		5 293 820	355 542
Equipo de computación		19 915 449	17 711 436
Vehículos			
<b>Total propiedad planta y equipo</b>		<b>26 313 584</b>	<b>18 314 478</b>
<b>Otros activos</b>			
Otros gastos pagados por anticipado	<b>6</b>	481 599 980	520 489 755
Bienes diversos		0	0
Activos intangibles		54 652 984	0
<b>Total otros activos</b>		<b>536 252 964</b>	<b>520 489 755</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>9 508 295 406</b>	<b>8 141 158 235</b>
<b>PASIVO</b>			
Acreedores por adquisición de bienes y servicios	<b>7</b>	25 777 618	20 646 929
Aportaciones patronales por pagar		5 629	0
Impuestos retenidos a terceros por pagar		747 266	385 978
Otras retenciones a terceros por pagar		0	18 215
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		59 750	0
Garantías en custodia por pagar €		252 950	0
Garantías en custodia por pagar \$		636 133	0
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		12 478	16 507
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		9 404 139	0
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo		50 709 561	0
Provisión de cesantía		36 577 013	0
Provisión de vacaciones		15 863 966	0
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>140 046 502</b>	<b>21 067 630</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital pagado	<b>8</b>	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		9 158 811 709	8 159 280 760
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		8 522 133	-23 999 973
Resultado del periodo		200 915 062	-15 190 182
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>9 368 248 904</b>	<b>8 120 090 605</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>9 508 295 406</b>	<b>8 141 158 235</b>

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

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

Céd. 3007792932  
 JUNTA ADMINISTRADORA DEL  
 FONDO DE JUBILACIONES Y  
 PENSIONES DEL PODER JUDICIAL  
 Atención: Superintendencia de  
 Pensiones  
 Registro Profesional: 29334  
 Contador: FLORES CHACON  
 YESENA  
 Estado de Situación Financiera  
 2024-01-16 13:07:36 -0600



VERIFICACIÓN: 7nz97drY  
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

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

Notas	Año 2023	Año 2022
	IV trimestre	IV trimestre
<b>Ingresos Financieros</b>	<b>9</b>	
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país	176 840 185	116 518 643
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	3 075 901	910 469
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0
<b>Total</b>	<b>179 916 086</b>	<b>117 429 113</b>
<b>Gastos Financieros</b>	<b>10</b>	
Diferencias de cambio por obligaciones con el público	88 324	0
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	0	0
<b>Total</b>	<b>88 324</b>	<b>0</b>
<b>Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros</b>	<b>11</b>	
Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	0	0
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>179 827 763</b>	<b>117 429 113</b>
<b>Ingresos Operativos</b>	<b>12</b>	
Ingresos operativos varios	451 942 570	440 693 095
<b>Total</b>	<b>451 942 570</b>	<b>440 693 095</b>
<b>Gastos operativos Diversos</b>	<b>13</b>	
Patentes	0	0
Otros impuestos pagados en el país	7 000	0
Gastos operativos varios	2 419 311	0
<b>Total</b>	<b>2 426 311</b>	<b>0</b>
<b>Gastos de Administración</b>	<b>14</b>	
Sueldos y bonificaciones de personal permanente	96 644 796	187 475 445
Tiempo extraordinario	245 462	269 434
Viáticos	417 600	182 600
Décimotercer sueldo	0	24 950 250
Vacaciones	0	0
Incentivos	99 617 927	176 964 441
Gastos de representación fijos	0	0
Otras retribuciones	0	0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	0	0
Cargas sociales patronales	67 204 133	116 126 963
Capacitación	22 690 224	20 054 733
Salario escolar	0	0
Otros gastos de personal	0	0
<b>Total</b>	<b>286 820 141</b>	<b>526 023 866</b>
<b>Gastos por servicios externos</b>	<b>15</b>	
Servicios de computación	28 195 489	15 986 809
Servicios de información	0	1 254 323
Aseoría jurídica	30 785	47 489
Servicios Médicos	0	0
Otros servicios contratados	17 090 149	13 044 468
<b>Total</b>	<b>45 316 423</b>	<b>30 333 089</b>
<b>Gastos de movilidad y comunicaciones</b>	<b>16</b>	
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
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gastos de infraestructura</b>	<b>17</b>	
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	0	0
Agua y energía eléctrica	1 555 576	0
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	1 295 939	236 097
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	0	0
Otros gastos de infraestructura	0	324 066
<b>Total</b>	<b>2 851 515</b>	<b>560 163</b>
<b>Gastos Generales</b>	<b>18</b>	
Otros seguros	10 822 639	12 049 149
Papelaría, útiles y otros materiales	72 575	702 896
Promoción y publicidad	0	0
Amortización de Software	0	0
Gastos por otros servicios públicos	52 017	0
Gastos por materiales y suministros	17 394 863	129 450
Gastos generales diversos	20 660 149	3 513 776
<b>Total</b>	<b>49 002 243</b>	<b>16 395 271</b>
<b>Gastos por provisiones</b>	<b>31</b>	
Provisión décimotercer mes	22 562 065	0
Provisión salario escolar	16 375 617	0
Provisión de cesantía	2 493 288	0
Provisión de vacaciones	3 007 666	0
<b>Total</b>	<b>44 438 636</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO</b>	<b>21 087 300</b>	<b>-132 619 295</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>19</b>	
<b>Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)</b>	<b>20</b>	
<b>Otros ingresos financieros</b>		
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	0	0
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
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Otros gastos financieros</b>		
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	0	0
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
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO</b>	<b>200 915 062</b>	<b>-15 190 182</b>

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

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

Céd. 3007792932  
JUNTA ADMINISTRADORA DEL  
FONDO DE JUBILACIONES Y  
PENSIONES DEL PODER JUDICIAL  
Atención: Superintendencia de  
Pensiones  
Registro Profesional: 29334  
Contador: FLORES CHACON  
YESENA  
Estado de Resultados Integral  
2024-01-16 13:07:37 -0600



VERIFICACIÓN: 7nz97drY  
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

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

IV trimestre	Notas	Capital pagado	Aportes para incrementos de capital no capitalizados	Exceso sobre capital mínimo de funcionamiento	Capital mínimo de funcionamiento	Reserva legal	Resultados periodos anteriores	Resultado del periodo	Ajustes al patrimonio	Total
<b>Saldo al 1 de enero del 2023</b>							8 120 090 605			<b>8 120 090 605</b>
Variación en el Capital mínimo de funcionamiento										0
Traslado de utilidades acumuladas										0
Capitaliza utilidades de periodos anteriores										0
Variación en el capital pagado										0
Variación en la reserva legal										0
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros										0
Resultados del periodo								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
<b>Saldo final al 31 de marzo 2023</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 097 441 605</b>	<b>443 403 865</b>	<b>0</b>	<b>8 540 845 470</b>
Resultados del periodo								291 534 402		291 534 402
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)									0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores							28 613 240			28 613 240
<b>Saldo final al 30 de junio 2023</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 126 054 845</b>	<b>734 938 267</b>	<b>0</b>	<b>8 860 993 112</b>
Resultados del periodo								272 086 743		272 086 743
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)									0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores							25 731 854			25 731 854
<b>Saldo final al 30 de setiembre 2023</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 151 786 699</b>	<b>1 007 025 010</b>	<b>0</b>	<b>9 158 811 709</b>
Resultados del periodo	<b>19</b>							200 915 063		200 915 063
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	<b>20</b>								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	<b>22</b>						8 522 133			8 522 133
<b>Saldo final al 31 de diciembre 2023</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 097 441 605</b>	<b>443 403 865</b>	<b>0</b>	<b>9 368 248 904</b>

IV trimestre	Notas	Capital pagado	Aportes para incrementos de capital no capitalizados	Exceso sobre capital mínimo de funcionamiento	Capital mínimo de funcionamiento	Reserva legal	Resultados periodos anteriores	Resultado del periodo	Ajustes al patrimonio	Total
<b>Saldo al 1 de enero del 2022</b>							6 647 110 542			<b>6 647 110 542</b>
Variación en el Capital mínimo de funcionamiento										0
Traslado de utilidades acumuladas										0
Capitaliza utilidades de periodos anteriores										0
Variación en el capital pagado										0
Variación en la reserva legal										0
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros										0
Resultados del periodo								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
<b>Saldo final al 31 de marzo 2022</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 642 748 008</b>	<b>561 525 364</b>	<b>0</b>	<b>7 204 273 372</b>
Resultados del periodo								432 376 135		432 376 135
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)									0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores							-1 261 952			-1 261 952
<b>Saldo final al 30 de junio 2022</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 641 486 056</b>	<b>993 901 498</b>	<b>0</b>	<b>7 635 387 554</b>
Resultados del periodo								525 086 971		525 086 971
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)									0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores							-1 193 765			-1 193 765
<b>Saldo final al 30 de setiembre 2022</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 640 292 291</b>	<b>1 518 988 470</b>	<b>0</b>	<b>8 159 280 760</b>
Resultados del periodo	<b>19</b>							-15 190 182		-15 190 182
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	<b>20</b>								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	<b>22</b>						-23 999 973			-23 999 973
<b>Saldo final al 31 de diciembre 2022</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 616 292 318</b>	<b>1 503 798 287</b>	<b>0</b>	<b>8 120 090 605</b>

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

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

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

Céd. 3007792932  
 JUNTA ADMINISTRADORA DEL  
 FONDO DE JUBILACIONES Y  
 PENSIONES DEL PODER JUDICIAL  
 Atención: Superintendencia de  
 Pensiones  
 Registro Profesional: 29334  
 Contador: FLORES CHACON  
 YESENA  
 Estado de Cambios en el Patrimonio  
 2024-01-18 13:07:38 -0600



VERIFICACIÓN: 7nz97drY  
<https://timbres.contador.co.cr>

TIMBRE 300.0 COLONES

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

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

	Notas	Año 2023 IV trimestre	Año 2022 IV trimestre
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>			
Resultados del periodo	<u>19</u>	200 915 063	-15 190 182
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	<u>23</u>	1 564 788	236 097
Ingresos Financieros			
Total		1 564 788	236 097
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Instrumentos Financieros-Al valor Razonable con cambios en Resultados			
Instrumentos Financieros-Al valor Razonable con cambios en otro resultado integral			
Variación en ajuste por valuación de inversiones			
Variación en cuentas por cobrar	<u>24</u>	0	0
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	<u>29</u>	6 832 944	20 180 985
Total		6 832 944	20 180 985
		<b>209 312 795</b>	<b>5 226 899</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Variación en mobiliario y equipo	<u>25</u>	-1 684 109	-361 000
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	<u>26</u>	-34 171 774	0
Variación en otros activos a corto plazo	<u>27</u>	447 312 650	590 762 972
Variación equipo de cómputo	<u>30</u>	0	-14 500 024
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>		<b>411 456 766</b>	<b>575 901 948</b>
		<b>411 456 766</b>	<b>575 901 948</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>			
<b>Aumento / (Disminución) por</b>			
Obligaciones financieras	<u>28</u>	8 522 133	-23 999 973
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>		<b>8 522 133</b>	<b>-23 999 973</b>
		<b>8 522 133</b>	<b>-23 999 973</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		0	0
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo</b>	<u>1</u>	<b>8 316 437 164</b>	<b>7 045 225 128</b>
		<b>8 945 728 858</b>	<b>7 602 354 002</b>
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo</b>			

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

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

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

Céd. 3007792932  
 JUNTA ADMINISTRADORA DEL  
 FONDO DE JUBILACIONES Y  
 PENSIONES DEL PODER JUDICIAL  
 Atención: Superintendencia de  
 Pensiones

Registro Profesional: 29334  
 Contador: FLORES CHACON  
 YESENIA

Estado de Flujos de Efectivo

2024-01-16 13:07:38 -0600



**TIMBRE 300.0 COLONES**

VERIFICACIÓN: 7nz97drY  
<https://timbres.contador.co.cr>

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

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2023 IV trimestre	Año 2022 IV trimestre
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	8 939 268 749	7 600 354 002
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	5 000 000	2 000 000
113.01.2.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm \$	258 997	
113.01.1.01.03	Deposito Garantías ¢	302 950	-
113.01.2.01.02	Deposito Garantías \$	898 161	-
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>8 945 728 858</b>	<b>7 602 354 002</b>

#### Fondo Especial

➤ A partir del mes de mayo del 2022, entra en funcionamiento el Fondo Especial de la JUNAFO, para realizar pagos menores, amparados en la resolución N° 93-2022 de la Dirección Ejecutiva del Poder Judicial del 24 de enero del 2022, y el criterio jurídico N° 47-DJ/CAD-2022 de la Dirección Jurídica, mediante el cual se plantea la necesidad de mantener todos los gastos asociados bajo la personería jurídica instrumental como órgano de desconcentración máxima del Poder Judicial, por lo que se crea un Fondo Especial. Dado lo anterior, se realiza el Reglamento para la Administración del Fondo Especial, en sesión N° 14-2022 del 28 de marzo de 2022, artículo VIII, se aprobó el "Reglamento para la Administración del Fondo Especial para la Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial", mismo que fue publicado el 26 de abril del 2022.

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

#### Detalle de los aportes del 5 x mil del mes

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

Aportes del mes	Aportes activos
Ingresos IQ	55 611 820,18
Ingresos IIQ	54 765 988,79
Adicionales	26 746,99
<b>TOTAL</b>	<b>110 404 555,96</b>

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

#### Cuentas Bancarias para Garantías

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

#### Cuentas Bancarias dólares

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

**Nota 2**  
**Inversiones en Instrumentos Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2023**

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

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

Para este trimestre no hay movimientos de inversiones.

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

La cuenta se conforma por el registro de:

- ≈ La parte proporcional de los intereses, rendimientos y dividendos por las inversiones, que fueron adquiridas por 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
<b>Al valor razonable con cambios en otros resultados integral</b>	<b>128.08.1.02</b>	<b>128.08.2.02</b>				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al valor razonable con cambios en resultados</b>	<b>128.08.1.01</b>	<b>128.08.2.01</b>				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Al costo amortizado</b>	<b>128.08.1.03</b>	<b>128.08.2.03</b>				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Resumen</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>	<b>Colones</b>	<b>Dólares</b>	<b>Total</b>
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

≈ Para este trimestre no hay movimientos de inversiones.

**Nota 4**  
**Cuentas por cobrar**  
Al 31 de diciembre del 2023

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2023			Año 2022		
		IV trimestre			IV trimestre		
		Saldo inicial	Variación	Saldo fin periodo	Saldo inicial	Variación	Saldo fin periodo
147.99.0.00.01	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Activos	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones-Jubilados y Pensionados	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>				-			-

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

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

**Nota 5**  
**Propiedad Mobiliario y Equipo**  
 Al 31 de diciembre 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
		IV trimestre	IV trimestre
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	1 104 315	247 500
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	6 225 656	411 709
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	24 760 657	18 892 098
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-931 836	-56 167
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computación)	-4 845 208	-1 180 662
<b>Total</b>		<b>26 313 584</b>	<b>18 314 478</b>

**Nota 6**  
**Otros activos**  
Al 31 de diciembre del 2023

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2023	Año 2022
		IV trimestre	IV trimestre
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	481 599 980	520 489 755
183.0	Bienes diversos	-	-
186.0	Activos intangibles	54 652 984	-
<b>Total</b>		<b>536 252 964</b>	<b>520 489 755</b>

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

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

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

Saldo inicial Presupuesto 2023		520 489 755
Menos:		
<b>Devengado contable</b>		<b>Detalle</b>
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
Julio		105 181 708
Agosto		40 850 330
Septiembre		179 954 384
Octubre		90 817 874
Noviembre		137 917 788
Diciembre		218 576 988
<b>Total saldo acumulado</b>		<b>38 889 775</b>
<b>Saldo del Presupuesto 2023 (2)</b>		<b>481 599 980</b>

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

**Nota 7**  
**Pasivos**  
**Al 31 de diciembre del 2023**

Este apartado refleja los saldos por pagar a corto plazo por la compra de bienes y servicios relacionados con la ejecución del presupuesto

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2023	Año 2022
		IV trimestre	IV trimestre
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	25 777 618	20 646 929
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	5 629	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	747 266	385 978
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	18 215
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	59 750	-
242.99.0.00.04	Garantías en custodia por pagar ¢	252 950	-
242.99.0.00.05	Garantías en custodia por pagar \$	636 133	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	12 478	16 507
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	9 404 139	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	50 709 561	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	36 577 013	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	15 863 966	-
<b>Total</b>		<b>140 046 502</b>	<b>21 067 630</b>

☞ La cuenta 242.99.0.00.09 - Sumas en tránsito por aclarar, se afectó por las rentas del fondo especial, así como por garantías.

☞ La cuenta 242.05.0.00.01 - Remuneraciones por pagar, se afectó por salarios y cargas patronales.

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

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2023	Año 2022
		IV trimestre	IV 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	9 158 811 709	8 159 280 760
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-286 822	-75 038 416
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	8 808 955	51 038 443
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del período)	-	-
<b>Total</b>		<b>9 167 333 842</b>	<b>8 135 280 787</b>

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

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

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

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

➤ Para noviembre, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por los asientos 2023NOVJA.04.05-01 que corresponde a dos actas desaprobadas (2023-AD-006347 y 2023-AD-007227); por otra parte el asiento 2023NOVJA.04.11-05, el cual corresponde a una cesantía y por último, el asiento 2023NOVJA.07.01-01 que se debe a las devoluciones correspondientes a los anticipos de las giras realizadas por los compañeros de Jubilaciones y Pensiones.

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

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

**Nota 9**  
**Ingresos Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2023**

De acuerdo con lo establecido por la SUPEN, en este grupo se registran las cuentas sobre intereses, dividendos y rendimientos devengados sobre inversiones en instrumentos financieros, por efectivo y equivalentes de efectivo; tanto a nivel nacional y extranjero.

Mensual		Año 2023 IV trimestre			Año 2022 IV 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 €	176 840 185		176 840 185	116 518 643		116 518 643
<b>Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país</b>		<b>176 840 185</b>	<b>-</b>	<b>176 840 185</b>	<b>116 518 643</b>	<b>-</b>	<b>116 518 643</b>

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

Mensual		Año 2023 IV trimestre			Año 2022 IV 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			-			-
<b>Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Mensual		Año 2023 IV trimestre			Año 2022 IV 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	3 075 901		3 075 901	910 469		910 469
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>3 075 901</b>	<b>-</b>	<b>3 075 901</b>	<b>910 469</b>	<b>-</b>	<b>910 469</b>

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

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

Trimestral		Año 2023			Año 2022		
		IV trimestre			IV 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	88 324		88 324	-		-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
<b>Total de Diferencias por tipo de cambio</b>		<b>88 324</b>	<b>-</b>	<b>88 324</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**Nota 12**  
**Ingresos operativos**  
**Al 31 de diciembre 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.

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>IV trimestre</b>	<b>IV trimestre</b>
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	12
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	-	61 761
539.99.0.00.03	Ingresos diversos \$	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	338 621 035	327 854 379
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	113 321 534	112 776 943
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
<b>Total</b>		<b>451 942 570</b>	<b>440 693 095</b>

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

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

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

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

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>IV trimestre</b>	<b>IV trimestre</b>
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	7 000	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	2 419 311	-
<b>Total</b>		<b>2 426 311</b>	<b>-</b>

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

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

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>IV trimestre</b>	<b>IV trimestre</b>
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	96 644 796	187 475 445
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	245 462	269 434
441.05.0.00	Viáticos	417 600	182 600
441.06.0.00	Décimotercer sueldo	-	24 950 250
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	99 617 927	176 964 441
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	67 204 133	116 126 963
441.15.0.00	Capacitación	22 690 224	20 054 733
441.18.0.00	Salario escolar	-	-
441.99.0.00	Otros gastos de personal	-	-
<b>Total</b>		<b>286 820 141</b>	<b>526 023 866</b>

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

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

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>IV trimestre</b>	<b>IV trimestre</b>
442.01.0.00	Servicios de computación	28 195 489	15 986 809
442.03.0.00	Servicios de información	-	1 254 323
442.05.0.00	Asesoría jurídica	30 785	47 489
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	17 090 149	13 044 468
<b>Total</b>		<b>45 316 423</b>	<b>30 333 089</b>

**Nota 16**  
**Gastos de movilidad y comunicaciones**  
**Al 31 de diciembre del 2023**

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

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

**Nota 17**  
**Gastos de infraestructura**  
**Al 31 de diciembre del 2023**

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

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b> <b>IV trimestre</b>	<b>Año 2022</b> <b>IV trimestre</b>
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	1 555 576	-
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	1 295 939	236 097
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	324 066
<b>Total</b>		<b>2 851 515</b>	<b>560 163</b>

**Nota 18**  
**Gastos Generales**  
**Al 31 de diciembre del 2023**

Registro de los gastos generales relacionados con la ejecución del presupuesto del 2023. Además de la amortización de los activos de la JUNAFO.

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>IV trimestre</b>	<b>IV trimestre</b>
445.03.0.00	Otros seguros	10 822 639	12 049 149
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	72 575	702 896
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	-
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	52 017	
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	17 394 863	129 450
445.99.0.00	Gastos generales diversos	20 660 149	3 513 776
<b>Total</b>		<b>49 002 243</b>	<b>16 395 271</b>

➤ 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 31 de diciembre del 2023

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		IV trimestre	IV trimestre
400.00	Gastos	430 943 594	573 312 389
500.00	Ingresos	631 858 656	558 122 207
<b>Total</b>		<b>200 915 063</b>	<b>-15 190 182</b>

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

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

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

  

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

**Nota 21**  
**Resultados de periodo anteriores**  
**Al 31 de diciembre del 2023**

Este apartado refleja la utilidad del periodo

<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>IV trimestre</b>	<b>IV trimestre</b>
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 158 811 709	8 159 280 760
<b>Total</b>		<b>9 158 811 709</b>	<b>8 159 280 760</b>

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

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023	Año 2022
		IV trimestre	IV trimestre
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-286 822	-75 038 416
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	8 808 955	51 038 443
<b>Total</b>		<b>8 522 133</b>	<b>-23 999 973</b>

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

Para las cuentas de correcciones tanto acreedora como deudora, se detallan sus movimientos en la nota 8 de este Estado Financiero.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		IV trimestre			IV 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	-931 836	-543 617	-388 218	-56 167	-47 126	-9 041
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de co	-4 845 208	-3 668 638	-1 176 570	-1 180 662	-953 606	-227 056
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) €	-141 772	-141 772	-	-141 772	-141 772	-
<b>Total</b>		<b>-5 918 816</b>	<b>-4 354 028</b>	<b>-1 564 788</b>	<b>-1 378 601</b>	<b>-1 142 504</b>	<b>-236 097</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		IV trimestre			IV 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	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.02	Aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones y Pensiones - Jubilados y pensionados	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.03	Intereses por cobrar aportes 5 x mil Fondo de Jubilaciones	-	-	-	-	-	-
147.99.0.00.04	Sumas en tránsito por aclarar (deudora)	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>		-	-	-	-	-	-

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2023			Año 2022		
		IV trimestre			IV trimestre		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	6 225 656	5 398 362	827 294	411 709	298 209	113 500
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	1 104 315	247 500	856 815	247 500	-	247 500
<b>Total</b>		<b>7 329 971</b>	<b>5 645 862</b>	<b>1 684 109</b>	<b>659 209</b>	<b>298 209</b>	<b>361 000</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2023			Año 2022		
		IV trimestre			IV trimestre		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
186.04.1.01.01	Valor de adquisición del software €	141 772	141 772	-	141 772	141 772	-
186.04.1.02.01	Costo de desarrollo de Software por la entidad €	54 652 984	20 481 210	34 171 774	-	-	-
<b>Total</b>		<b>54 794 756</b>	<b>20 622 982</b>	<b>34 171 774</b>	<b>141 772</b>	<b>141 772</b>	<b>-</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

		Año 2023			Año 2022		
		IV trimestre			IV 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	481 599 980	928 912 630	-447 312 650	520 489 755	1 111 252 727	-590 762 972
<b>Total</b>		<b>481 599 980</b>	<b>928 912 630</b>	<b>-447 312 650</b>	<b>520 489 755</b>	<b>1 111 252 727</b>	<b>-590 762 972</b>

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		IV trimestre			IV trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 158 811 709	9 158 811 709	-	8 159 280 760	8 159 280 760	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	-286 822	-	-286 822	-75 038 416	-	-75 038 416
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	8 808 955	-	8 808 955	51 038 443	-	51 038 443
<b>Total</b>		<b>9 167 333 842</b>	<b>9 158 811 709</b>	<b>8 522 133</b>	<b>8 135 280 787</b>	<b>8 159 280 760</b>	<b>-23 999 973</b>

➤ Para las cuentas de correcciones tanto acreedora como deudora, se detallan sus movimientos en la nota 8 de este Estado Financiero.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos trimestrales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		IV trimestre			IV trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
242.03.0.00.01	Acreeedores por adquisición de bienes y servicios	25 777 618	3 253 305	22 524 313	20 646 929	709 897	19 937 031
242.05.0.00.01	Aportaciones patronales por pagar	5 629	-14 589	20 218	-	-	-
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	747 266	502 803	244 463	385 978	89 857	296 121
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	8 201	-8 201	18 215	19 890	-1 675
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	59 750	2 870 751	-2 811 001	-	67 000	-67 000
242.99.0.00.04	Garantías en custodia por pagar ¢	252 950	-	252 950	-	-	-
242.99.0.00.05	Garantías en custodia por pagar \$	636 133	-	636 133	-	-	-
242.99.0.00.09	Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)	12 478	294 871	-282 393	16 507	-	16 507
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	9 404 139	40 045 485	-30 641 346	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	50 709 561	34 333 944	16 375 617	-	-	-
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	36 577 013	39 062 489	-2 485 476	-	-	-
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	15 863 966	12 856 299	3 007 666	-	-	-
<b>Total</b>		<b>140 046 502</b>	<b>133 213 558</b>	<b>6 832 944</b>	<b>21 067 630</b>	<b>886 645</b>	<b>20 180 985</b>

↔ Respecto a las cuentas 242.05.0.00.01 - Remuneraciones por pagar y 242.99.0.00.09 - Sumas en tránsito por aclarar, considerar lo indicado en la nota 7 de este estado financiero.

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

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2023			Año 2022		
		IV trimestre			IV trimestre		
		Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	24 760 657	24 760 657	-	18 892 098	4 392 074	14 500 024
<b>Total</b>		<b>24 760 657</b>	<b>24 760 657</b>	<b>-</b>	<b>18 892 098</b>	<b>4 392 074</b>	<b>14 500 024</b>

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

Registro de los gastos por provisiones patronales

<b>Trimestral</b>			
<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2023</b>	<b>Año 2022</b>
		<b>IV trimestre</b>	<b>IV trimestre</b>
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	22 562 065	-
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	16 375 617	-
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	2 493 288	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	3 007 666	-
<b>Total</b>		<b>44 438 636</b>	<b>-</b>

