JUNAFO

Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial

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

ESTADOS FINANCIEROS

Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial

Al 31 de marzo del 2024

Estabilidad y compromiso para un futuro mejor

Contenido

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

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Situación Financiera
Por el mes terminado al 31/03/2024
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2024 Marzo		Año 2023 Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
ACTIVO					
Disponibilidades	1	8 467 217 741	8 467 217 741	7 062 918 313	7 062 918 313
Total disponibilidades		**8 467 217 741**	**8 467 217 741**	**7 062 918 313**	**7 062 918 313**
Inversiones en instrumentos Financieros	2				
Al valor razonable con cambios en resultados		0	0	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0	0	0
Al costo Amortizado		0	0	0	0
Total		0	0	0	0
Productos por cobrar	3				
Al valor razonable con cambios en resultados		0	0	0	0
Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales		0	0	0	0
Al costo Amortizado		0	0	0	0
Total		0	0	0	0
Total en inversiones en instrumentos financieros		**0**	**0**	**0**	**0**
Cuentas por cobrar	4				
Aportes por cobrar		4 601 045	4 601 045	5 551	5 551
Total cuentas por cobrar		**4 601 045**	**4 601 045**	**5 551**	**5 551**
Propiedad, Mobiliario y Equipo	5				
Terreno					
Edificios e Instalaciones					
Equipo de comunicación		1 104 315	1 104 315	247 500	247 500
Equipo y mobiliario de oficina		4 832 726	4 832 726	336 134	336 134
Equipo de computación		18 809 782	18 809 782	17 665 569	17 665 569
Vehículos					
Total propiedad planta y equipo		**24 746 823**	**24 746 823**	**18 249 203**	**18 249 203**
Otros activos	6				
Otros gastos pagados por anticipado		1 375 623 304	1 375 623 304	1 721 352 257	1 721 352 257
Bienes diversos		0	0	0	0
Activos intangibles		63 590 127	63 590 127	0	
Total otros activos		**1 439 213 431**	**1 439 213 431**	**1 721 352 257**	**1 721 352 257**
TOTAL DEL ACTIVO		**9 935 779 040**	**9 935 779 040**	**8 802 525 325**	**8 802 525 325**
PASIVO	7				
Acreedores por adquisición de bienes y servicios		17 249 612	17 249 612	2 512 363	2 512 363
Remuneraciones por pagar		697 064	697 064	165 935 709	165 935 709
Impuestos retenidos a terceros por pagar		262 055	262 055	662 088	662 088
Otras retenciones a terceros por pagar		0	0	0	0
Superintendencia de Pensiones (SUPEN)		0	0	0	0
Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial		1 681 719	1 681 719	962 987	962 987
Garantías en custodia por pagar ¢		252 950	252 950	0	0
Garantías en custodia por pagar $		636 133	636 133	0	0
Sumas en tránsito por aclarar (acreedora)		2 244 664	2 244 664	14 318	14 318
Decimotercer mes a pagar a corto plazo		19 332 648	19 332 648	15 980 894	15 980 894
Impuesto de renta sobre salarios por pagar		0	0	0	0
Salario escolar por pagar a corto plazo		11 908 197	11 908 197	41 345 156	41 345 156
Provisión de cesantía		77 894 590	77 894 590	1 240 984	1 240 984
Provisión de vacaciones		13 387 064	13 387 064	33 025 356	33 025 356
TOTAL DEL PASIVO		**145 546 697**	**145 546 697**	**261 679 854**	**261 679 854**
PATRIMONIO	8				
Capital pagado		0	0	0	0
Capital donado		0	0	0	0
Ajustes al valor de los activos		0	0	0	0
Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	0	0	0
Utilidades de ejercicios anteriores		9 710 527 875	9 368 248 904	8 547 067 995	8 120 090 605
Correcciones de errores de ejercicios anteriores		-290 509	10 311 800	-18 461 348	-22 649 000
Resultado del periodo		79 994 977	411 671 639	12 238 823	443 403 865
TOTAL DEL PATRIMONIO		**9 790 232 343**	**9 790 232 343**	**8 540 845 470**	**8 540 845 470**
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		**9 935 779 040**	**9 935 779 040**	**8 802 525 325**	**8 802 525 325**

YESENIA FLORES CHACON (FIRMA)
Firmado digitalmente por YESENIA FLORES CHACON (FIRMA)
Fecha: 2024.04.17 09:59:44 -06'00'

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

OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.04.17 13:25:34 -06'00'

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

Céd. 3007792932
JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Atención: Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON YESENIA
Estado de Situación Financiera
2024-04-17 07:42:27 -0600

CONTADOR PRIVADO INCORPORADO COSTA RICA
FLORES CHACON YESENIA
CPI No. 29334

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
TIMBRE ¢300

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: tew9BBhQ
https://timbres.contador.co.cr

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

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Resultado Integral
Por el mes terminado al 31/03/2024
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2024 Marzo		Año 2023 Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
Ingresos Financieros	9				
Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		42 504 331	149 303 123	63 200 042	186 121 011
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		0	0	0	0
Productos por inversiones en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	0	0	0
Productos por inversiones al costo amortizado		0	0	0	0
Diferencias de cambio por obligaciones con el público		890 429	2 064 875	933 932	933 932
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros		0	0	0	0
Total		43 394 760	151 367 998	64 133 974	187 054 943
Gastos Financieros	10				
Diferencias de cambio por obligaciones con el público		5 935	47 660	0	268 866
Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros		0	0	0	0
Total		5 935	47 660	0	268 866
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros	11				
Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral		0	0	0	0
Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado		0	0	0	0
Total		0	0	0	0
RESULTADO FINANCIERO		**43 388 825**	**151 320 337**	**64 133 974**	**186 786 077**
Ingresos Operativos	12				
Ingresos operativos varios		**153 944 876**	**567 566 834**	**148 072 480**	**548 003 694**
Total		153 944 876	567 566 834	148 072 480	548 003 694
Otros gastos operativos	13				
Patentes		0	0	0	0
Otros impuestos pagados en el país		0	0	0	0
Gastos operativos varios		0	173 980	119 381	176 351
Total		0	173 980	119 381	176 351
Gastos de Administración	14				
Sueldos y bonificaciones de personal permanente		29 262 188	58 605 109	34 831 441	61 787 322
Tiempo extraordinario		6 663 643	6 663 643	15 866	20 153
Viáticos		0	0	51 500	92 300
Decimotercer sueldo		0	0	0	4 341 256
Vacaciones		0	0	0 ,	
Incentivos		23 285 903	54 000 501	36 526 799	61 708 353
Gastos de representación fijos		0	0	0	0
Otras retribuciones		0	0	0	0
Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía		0	0	0	42 413 806
Cargas sociales patronales		19 337 894	49 168 066	29 197 560	614 280
Capacitación		1 455 626	7 151 276	192 000	35 417 059
Salario escolar		0	0	31 075 803	0
Otros gastos de personal		0	0	0	0
Total		80 005 255	175 588 594	131 890 969	206 394 529
Gastos por servicios externos	15				
Servicios de computación		1 576 748	3 216 174	1 884 747	6 480 683
Servicios de información		0	0	808 926	1 609 892
Asesoría jurídica		160 138	188 388	23 935	44 444
Servicios Médicos		0	0	0	0
Otros servicios contratados		16 441 613	22 411 238	12 916 129	14 709 705
Total		18 178 498	25 815 799	15 633 736	22 844 724
Gastos de movilidad y comunicaciones	16				
Pasajes y fletes		0	0	0	0
Depreciación de vehículos		0	0	0	0
Pérdida por deterioro de vehículos		0	0	0	0
Otros gastos de movilidad y comunicaciones		0	0	0	0
Total		0	0	0	0
Gastos de infraestructura	17				
Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos		0	0	0	0
Agua y energía eléctrica		77 548	583 765	825 824	825 824
Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos		517 036	1 566 761	268 112	850 888
Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos		0	0	0	0
Otros gastos de infraestructura		0	0	47 700	47 700
Total		594 583	2 150 525	1 141 636	1 724 412
Gastos Generales	18				
Otros seguros		0	0	0	0
Papelería, útiles y otros materiales		44 409	107 766	525 632	690 572
Promoción y publicidad		0	0	0	0
Amortización de Software		0	0	0	0
Gastos por otros servicios públicos		12 526	39 774	2 915	2 915
Gastos por materiales y suministros		0	0	0	0
Gastos generales diversos		12 887 916	25 767 236	22 992 176	31 891 217
Total		12 944 851	25 914 776	23 520 723	32 584 704
Gastos por provisiones	31				
Provisión décimotercer mes		4 929 014	9 928 509	5 928 097	5 928 097
Provisión salario escolar		4 929 014	9 928 509	5 928 097	5 928 097
Provisión de cesantía		-2 178 406	42 558 561	0	0
Provisión de vacaciones		-2 064 085	15 156 279	15 804 992	15 804 992
Total		5 615 536	77 571 859	27 661 186	27 661 186
RESULTADO OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVO		**36 606 152**	**260 351 301**	**-51 895 151**	**256 617 788**
RESULTADO DEL PERIODO	19	**79 994 977**	**411 671 639**	**12 238 823**	**443 403 865**
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20				
Otros ingresos financieros					
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros		0	0	0	0
Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	0	0	0
Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado		0	0	0	0
Total		0	0	0	0
Otros gastos financieros					
Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados		0	0	0	0
Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral		0	0	0	0
Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado		0	0	0	0
Total		0	0	0	0
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES		**0**	**0**	**0**	**0**
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO		**79 994 977**	**411 671 639**	**12 238 823**	**443 403 865**

YESENIA FLORES CHACON (FIRMA)
Firmado digitalmente por YESENIA FLORES CHACON (FIRMA)
Fecha: 2024.04.17 10:00:14 -06'00'

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

OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.04.17 13:26:14 -06'00'

MPM. Oslean Mora Valdez
Director JUNAFO
Dirección de la JUNAFO

Céd. 3007792932
JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Atención : Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON YESENIA
Estado de Resultados Integral
2024-04-17 07:42:28 -0600

CONTADOR PRIVADO INCORPORADO COSTA RICA
FLORES CHACON YESENIA
CPI No. 29334

ESTADOS DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA
TIMBRE ¢300

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: tew9BBhQ
https://timbres.contador.co.cr

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

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el mes terminado al 31/03/2024
(En colones sin céntimos)

Año 2024	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 marzo del 2024	21						9 710 527 875			**9 710 527 875**
Variación en el Capital mínimo de funcionamiento										0
Traslado de utilidades acumuladas										0
Capitaliza utilidades de periodos anteriores										0
Variación en el capital pagado										0
Variación en la reserva legal										0
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros										0
Resultados del periodo	19							79 994 977		79 994 977
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-290 509			-290 509
Saldo final al 31 de marzo 2024		0	0	0	0	0	**9 710 237 366**	**79 994 977**	0	**9 790 232 343**

Año 2023	Notas	Capital pagado	Aportes para incrementos de capital no capitalizados	Exceso sobre capital mínimo de funcionamiento	Capital mínimo de funcionamiento	Reserva legal	Resultados periodos anteriores	Resultado del periodo	Ajustes al patrimonio	Total
Saldo al 1 de marzo del 2023	21						8 547 067 995			**8 547 067 995**
Variación en el Capital mínimo de funcionamiento										0
Traslado de utilidades acumuladas										0
Capitaliza utilidades de periodos anteriores										0
Variación en el capital pagado										0
Variación en la reserva legal										0
Ajuste por deterioro de instrumentos financieros										0
Resultados del periodo	19							12 238 823		12 238 823
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)	20								0	0
Variación en las utilidades de periodos anteriores	22						-18 461 348			-18 461 348
Saldo final al 31 de marzo 2023		0	0	0	0	0	**8 528 606 647**	**12 238 823**	0	**8 540 845 470**

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.

YESENIA FLORES CHACON (FIRMA)
Firmado digitalmente por YESENIA FLORES CHACON (FIRMA)
Fecha: 2024.04.17 10:00:30 -06'00'

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

OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.04.17 13:28:20 -06'00'

MPM. Oslean Mora Valdez
Director JUNAFO
Dirección de la JUNAFO

Céd. 3007792932
JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Atención: Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON YESENIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
2024-04-17 07:42:28 -0600

CONTADOR PRIVADO INCORPORADO COSTA RICA
FLORES CHACON YESENIA
CPI No. 29334

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: tew9BBhQ
https://timbres.contador.co.cr

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

JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
Flujo de efectivo
Por el mes terminado al 31/03/2024
(En colones sin céntimos)

	Notas	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del periodo	19	79 994 977	12 238 823
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos			
Aumento / (Disminución) por			
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	23	517 036	268 112
Ingresos Financieros			
Total		517 036	268 112
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	4 601 045	3 547 547
Intereses por cobrar			
Variación en cuentas por pagar	29	9 736 887	172 302 338
Total		14 337 932	175 849 885
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**94 849 945**	**188 356 820**
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Aumento / (Disminución) por			
Variación en mobiliario y equipo	25	0	0
Variación en útiles de oficina y enseres			
Variación en intangibles	26	-5 971 531	0
Variación en otros activos a corto plazo	27	114 644 221	45 793 929
Variación equipo de cómputo	30	0	-785 614
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		108 672 691	45 008 316
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		**108 672 691**	**45 008 316**
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento / (Disminución) por			
Obligaciones financieras	28	-290 509	-18 461 348
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		-290 509	-18 461 348
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN		**-290 509**	**-18 461 348**
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		0	0
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo		**8 263 985 614**	**6 848 014 526**
Efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo		**8 467 217 741**	**7 062 918 313**

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.

YESENIA FLORES CHACON (FIRMA)
Firmado digitalmente por YESENIA FLORES CHACON (FIRMA)
Fecha: 2024.04.17 10:00:46 -06'00'

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

OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por OSLEAN VICENTE MORA VALDEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.04.17 13:29:29 -06'00'

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

Céd. 3007792932
JUNTA ADMINISTRADORA DEL FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL
Atención: Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial
Registro Profesional: 29334
Contador: FLORES CHACON YESENIA
Estado de Flujos de Efectivo
2024-04-17 07:42:29 -0600

CONTADOR PRIVADO INCORPORADO COSTA RICA
FLORES CHACON YESENIA
CPI No. 29334

COLEGIO DE CONTADORES PRIVADOS DE COSTA RICA
TIMBRE ¢300

TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: tew9BBhQ
https://timbres.contador.co.cr

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

Nota 1
Disponibilidades
Al 31 de marzo del 2024

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

Cuenta Contable	Disponibilidades	Año 2024		Año 2023	
		Marzo		Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
113.01.1.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm ¢	8 460 706 015	8 460 706 015	7 060 923 864	7 060 923 864
113.01.1.01.02	Cuentas Corrientes-Fondo Especial	5 016 693	5 016 693	1 994 449	1 994 449
113.01.2.01.01	Cuentas Corrientes-Junta Adm $	249 197	249 197		
113.01.1.01.03	Deposito Garantías ¢	302 950	302 950	-	-
113.01.2.01.02	Deposito Garantías $	942 886	942 886	-	-
Monto de las cuentas bancarias de la Junta Administradora		**8 467 217 741**	**8 467 217 741**	**7 062 918 313**	**7 062 918 313**

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	58 503 059,35
Ingresos IIQ	57 526 760,98
Adicionales	46 795,06
TOTAL	**116 076 615,39**

Aportes del mes	Aportes jubilados
Ingresos IQ	18 974 321,14
Ingresos IIQ	18 893 938,21
TOTAL	**37 868 259,35**

Aportes del mes	Intereses ganados
Intereses ganados	42 487 638,07
TOTAL	**42 487 638,07**

Cuentas Bancarias para Garantías

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

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

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

Cuentas Bancarias dólares

La cuenta 113.01.2.01.01 - Cuentas corrientes - Junta Administradora $, se creó con el fin de realizar inversiones en moneda diferente a Colones.

Nota 2
Inversiones en Instrumentos Financieros
Al 31 de marzo del 2024

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo Colones	Dólares	Total	Año 2023 Marzo Colones	Dólares	Total
122.0	**Al valor razonable con cambios en otros resultados integral**						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	Ajuste por valuación			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
121.0	**Al valor razonable con cambios en resultados**						
	Valor de Adquisición			-		-	-
	Total	-	-	-	-	-	-
123.0	**Al costo amortizado**						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	(Estimación por deterioro)			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-

Resumen	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo Colones	Dólares	Total	Año 2023 Marzo Colones	Dólares	Total
122.0	**Al valor razonable con cambios en otros resultados integral**						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	Ajuste por valuación			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-
121.0	**Al valor razonable con cambios en resultados**						
	Valor de Adquisición			-		-	-
	Total	-	-	-	-	-	-
123.0	**Al costo amortizado**						
	Valor de Adquisición			-			-
	(Amortización de principal)			-			-
	(Amortización de Primas)			-			-
	Amortización de Descuentos			-			-
	(Estimación por deterioro)			-			-
	Total	-	-	-	-	-	-

Resumen	Colones	Dólares	Total	Colones	Dólares	Total
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Para este mes no hay movimientos de inversiones.

Nota 3
Productos y dividendos por cobrar asociados a inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de marzo del 2024

La cuenta se conforma por el registro de:

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

Mensual	Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
Descripción	**Colones**	**Dólares**	**Total**	**Colones**	**Dólares**	**Total**
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	**Cuenta contable 128.08.1.02**	**Cuenta contable 128.08.2.02**				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Al valor razonable con cambios en resultados	**Cuenta contable 128.08.1.01**	**Cuenta contable 128.08.2.01**				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Al costo amortizado	**Cuenta contable 128.08.1.03**	**Cuenta contable 128.08.2.03**				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resumen	**Colones**	**Dólares**	**Total**	**Colones**	**Dólares**	**Total**
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Acumulado	Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
Descripción	**Colones**	**Dólares**	**Total**	**Colones**	**Dólares**	**Total**
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	**Cuenta contable 128.08.1.02**	**Cuenta contable 128.08.2.02**				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Al valor razonable con cambios en resultados	**Cuenta contable 128.08.1.01**	**Cuenta contable 128.08.2.01**				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Al costo amortizado	**Cuenta contable 128.08.1.03**	**Cuenta contable 128.08.2.03**				
Intereses, Rendimientos y Dividendos			-			-
Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resumen	**Colones**	**Dólares**	**Total**	**Colones**	**Dólares**	**Total**
Al valor razonable con cambios en otros resultados integral	-	-	-	-	-	-
Al valor razonable con cambios en resultados	-	-	-	-	-	-
Al costo amortizado	-	-	-	-	-	-
	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

- Para este mes no hay movimientos de inversiones.

Nota 4
Cuentas por cobrar
Al 31 de marzo del 2024

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
		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)	9 202 090	-4 601 045	4 601 045	3 553 098	-3 547 547	5 551
Total				**4 601 045**			**5 551**

La cuenta 147.99.0.00.04 - Sumas en tránsito por aclarar (deudora) está compuesta por servicios de supervisión. Su reclasificación se encuentra en análisis.

Nota 5
Propiedad Mobiliario y Equipo
Al 31 de marzo del 2024

En esta cuenta se registran aquellas partidas que corresponde a activos de la Junta Administradora del FJPPJ y se conforma por los siguientes conceptos:

		Año 2024		Año 2023	
		Marzo		Marzo	
Cuenta Contable	Descripción	Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	1 104 315	1 104 315	247 500	247 500
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	6 225 656	6 225 656	411 709	411 709
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-	-	-
174.01.0.00.01	Costo de equipos de computación	24 760 657	24 760 657	19 677 711	19 677 711
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-1 392 929	-1 392 929	-75 575	-75 575
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-5 950 875	-5 950 875	-2 012 142	-2 012 142
Total		**24 746 823**	**24 746 823**	**18 249 203**	**18 249 203**

Los activos que se encontraban antes del presupuesto (programa 951) se detallan de la siguiente manera:

Mobiliario y equipo	206 352
Equipo de cómputo	2 392 677

Nota 6
Otros activos
Al 31 de marzo del 2024

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

Cuenta Contable	Cuentas por Cobrar	Año 2024		Año 2023	
		Marzo		Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
181.99.0.00.01	Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda	1 375 623 304	1 375 623 304	1 721 352 257	1 721 352 257
183.00.0.00	Bienes diversos	-	-	-	-
186.00.0.00	Activos intangibles	63 590 127	63 590 127	-	-
Total		**1 439 213 431**	**1 439 213 431**	**1 721 352 257**	**1 721 352 257**

- El rubro de mayor peso entre las partidas de otros activos lo constituye : **"Presupuesto pagado por anticipado a Ministerio de Hacienda"**
- Mediante la sesión extraordinaria N° 003-2024, celebrada el 23 de enero 2024, se estableció que:

"...el presupuesto ordinario de la JUNAFO 2024, asciende a la suma de ¢2.166.990.725,00. Del monto citado, la suma de ¢526.422.010,00 corresponde al costo de las plazas trasladadas por el Consejo Superior. Debido a lo anterior, el presupuesto correspondiente al costo de las plazas que se crean para la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial, más el gasto variable asociado al funcionamiento de dicho Órgano es de ¢1.640.568.715,00. El presupuesto total del 2024 de la JUNAFO representa un 0,43% del presupuesto total del Poder Judicial."

- La diferencia que existe entre saldo del presupuesto 2023 (¢481.570.994,55) y el saldo que se muestra como remanente del periodo 2023 (¢447.608.472,10), en el oficio N°0040-JUNAFO-2024, corresponde a los acuerdos de pago que quedaron en estado devengado, así como la renta de diciembre 2023 en las facturas canceladas y el monto de remuneración de la JUNAFO. Lo anterior, según el oficio 007-DJA-2024 del 11 de enero 2024.

Saldo inicial Presupuesto 2024		481 599 980
Menos:		
Devengado contable	Detalle	
Enero	-1 162 647 751	
Febrero	153 980 206	
Marzo	114 644 221	
Total saldo acumulado	**-894 023 323**	
Saldo del Presupuesto 2024		**1 375 623 304**

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

Nota 7
Pasivos
Al 31 de marzo del 2024

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

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Marzo		Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	17 249 612	17 249 612	2 512 363	2 512 363
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	697 064	697 064	165 935 709	165 935 709
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	262 055	262 055	662 088	662 088
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	-	-
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	1 681 719	1 681 719	962 987	962 987
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)	2 244 664	2 244 664	14 318	14 318
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	19 332 648	19 332 648	15 980 894	15 980 894
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	11 908 197	11 908 197	41 345 156	41 345 156
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	77 894 590	77 894 590	1 240 984	1 240 984
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	13 387 064	13 387 064	33 025 356	33 025 356
Total		**145 546 697**	**145 546 697**	**261 679 854**	**261 679 854**

Nota 8
Patrimonio
Al 31 de marzo del 2024

Este apartado refleja los saldos de las cuentas de patrimonio.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Marzo		Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
311.01.0.00.01	Capital pagado ordinario	-	-	-	-
311.02.0.00.01	Capital pagado preferente	-	-	-	-
312.01.0.00.01	Capital donado	-	-	-	-
331.0	Ajuste al valor de los activos	-	-	-	-
331.02	Ajuste por deterioro y por valuación de inversiones al valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	-	-	-
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 710 527 875	9 368 248 904	8 547 067 995	8 120 090 605
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	63 334	-8 625 699	-42 336 394	-48 715 471
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-353 843	18 937 499	23 875 046	26 066 471
361.01.0.00.01	Utilidad o excedente del periodo (1)	-	-	-	-
362.01.0.00.01	(Pérdida del período)	-	-	-	-
Total		**9 710 237 366**	**9 378 560 704**	**8 528 606 647**	**8 097 441 605**

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

La cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores deudora, fue afectada por el asiento 2024MARJA.07.01-01 debido a que el uso de la cuenta debe ser mesurado en función de si corresponde a un error, según lo explica la NIC8.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2024MARJA.07.01-02, que se registgró incorrectamente la provisión de vacaciones, por lo que se reversa y se reclasifica a la cuenta 4.3.5.01.0.00.04 - Provisión de vacaciones.

Nota 9
Ingresos Financieros
Al 31 de marzo del 2024

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 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
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 ¢	42 504 331		42 504 331	63 200 042		63 200 042
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		**42 504 331**	**-**	**42 504 331**	**63 200 042**	**-**	**63 200 042**

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

Acumulado

		Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
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 ¢	149 303 123		149 303 123	186 121 011		186 121 011
Total de Productos por depósitos a la vista en entidades financieras del país		**149 303 123**	**-**	**149 303 123**	**186 121 011**	**-**	**186 121 011**

Mensual

		Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
Cuenta Contable	Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros	COLONES	DOLARES	TOTAL	COLONES	DOLARES	TOTAL
512.02	Al valor razonable con cambios en otros resultado integral			-			-
512.01	Al valor razonable con cambios en resultados			-			-
512.03	Al costo amortizado			-			-
Total de Ingresos Financieros por inversiones en instrumentos financieros		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Acumulado

		Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
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 2024 Febrero			Año 2023 Febrero		
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	890 429		890 429	933 932		933 932
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		**890 429**	**-**	**890 429**	**933 932**	**-**	**933 932**

Acumulado

		Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
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	2 064 875		2 064 875	933 932		933 932
518.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		**2 064 875**	**-**	**2 064 875**	**933 932**	**-**	**933 932**

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

Nota 10
Gastos Financieros
Al 31 de marzo del 2024

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

Mensual		Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
Cuenta Contable	**Diferencias Tipo de cambio**	**Monto colones**	**Tipo de cambio**	**Total**	**Monto colones**	**Tipo de cambio**	**Total**
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	5 935		5 935	-		-
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		**5 935**	**-**	**5 935**	**-**	**-**	**-**

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
Cuenta Contable	**Diferencias Tipo de cambio**	**Monto colones**	**Tipo de cambio**	**Total**	**Monto colones**	**Tipo de cambio**	**Total**
418.01.0.00.01	Diferencias de cambio por obligaciones con el público	47 660		47 660	268 866		268 866
418.12.0.00.01	Diferencias de cambio por inversiones en instrumentos financieros	-		-	-		-
Total de Diferencias por tipo de cambio		**47 660**	**-**	**47 660**	**268 866**	**-**	**268 866**

Nota 11
Estimación deterioro de inversiones en instrumentos financieros
Al 31 de marzo del 2024

Se reconocerá una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero que se mide al valor razonable, se medirá por importe considerando el tiempo de vida del activo; esta podrá realizarse individualmente o grupos de activos financieros que comparten un riesgo crediticio similar.

Mensual		Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	COLONES	DOLARES	TOTAL	COLONES	DOLARES	TOTAL
422.02.0.00	Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	-	-	-			-
422.03.0.00	Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	-	-	-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		-	-	-	-	-	-

Acumulado		Año 2024			Año 2023		
Cuenta Contable	Diferencias Tipo de cambio	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL $	Intereses ganado	Tipo de cambio	TOTAL $
422.02.0.00	Gastos por estimación de deterioro de inversiones al valor razonable con cambios en el otro resultado integral	-	-	-			-
422.03.0.00	Gasto por estimación de deterioro de instrumentos financieros a costo amortizado	-	-	-			-
Total de Diferencias por tipo de cambio		-	-	-	-	-	-

Nota 12
Ingresos operativos
Al 31 de marzo del 2024

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	1	-
539.99.0.00.03	Ingresos diversos $	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	116 076 615	109 598 176
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	37 868 259	38 474 304
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
Total		**153 944 876**	**148 072 480**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
539.99.0.00.01	Notas de crédito (presupuesto)	-	-
539.99.0.00.02	Ingresos diversos ¢	2	18 215
539.99.0.00.03	Ingresos diversos $	-	-
539.99.0.00.04	Aportes Servidores Activos	454 201 465	434 467 417
539.99.0.00.05	Aportes Jubilados y Pensionados	113 365 368	113 518 062
539.99.0.00.06	Intereses ganados sobre aportes	-	-
Total		**567 566 834**	**548 003 694**

La cuenta de intereses ganados sobre aportes - 539.99.0.00.06 se encuentra en desuso desde el año 2023, para un mayor detalle se pueden consultar los Estados Financieros del 2023.

Nota 13
Gastos operativos
Al 31 de marzo del 2024

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	-	119 381
Total		**-**	**119 381**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
439.15.0.00	Patentes	-	-
439.16.0.00	Otros impuestos pagados en el país	-	-
439.99.0.00	Gastos operativos varios	173 980	176 351
Total		**173 980**	**176 351**

Nota 14
Gastos de administración
Al 31 de marzo del 2024

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	29 262 188	34 831 441
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	6 663 643	15 866
441.05.0.00	Viáticos	-	51 500
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	-
441.07.0.00	Vacaciones	-	-
441.08.0.00	Incentivos	23 285 903	36 526 799
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	19 337 894	29 197 560
441.15.0.00	Capacitación	1 455 626	192 000
441.18.0	Salario escolar	-	31 075 803
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		**80 005 255**	**131 890 969**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
441.01.0.00	Sueldos y bonificaciones de personal permanente	58 605 109	61 787 322
441.04.0.00	Tiempo extraordinario	6 663 643	20 153
441.05.0.00	Viáticos	-	92 300
441.06.0.00	Decimotercer sueldo	-	4 341 256
441.07.0.00	Vacaciones	-	,
441.08.0.00	Incentivos	54 000 501	61 708 353
441.10.0.00	Otras retribuciones	-	-
441.11.0.00	Gasto por aporte al Auxilio de Cesantía	-	-
441.12.0.00	Cargas sociales patronales	49 168 066	42 413 806
441.15.0.00	Capacitación	7 151 276	614 280
441.18.0	Salario escolar	-	35 417 059
441.99.0	Otros gastos de personal	-	-
Total		**175 588 594**	**206 394 529**

Nota 15
Gastos por servicios externos
Al 31 de marzo del 2024

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
442.01.0.00	Servicios de computación	1 576 748	1 884 747
442.03.0.00	Servicios de información	-	808 926
442.05.0.00	Asesoría jurídica	160 138	23 935
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	16 441 613	12 916 129
Total		**18 178 498**	**15 633 736**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
442.01.0.00	Servicios de computación	3 216 174	6 480 683
442.03.0.00	Servicios de información	-	1 609 892
442.05.0.00	Asesoría jurídica	188 388	44 444
442.08.0.00	Servicios Médicos	-	-
442.99.0.00	Otros servicios contratados	22 411 238	14 709 705
Total		**25 815 799**	**22 844 724**

Nota 16
Gastos de movilidad y comunicaciones
Al 31 de marzo del 2024

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
443.01.0.00	Pasajes y fletes	-	-
443.05.0.00	Depreciación de vehículos	-	-
443.06.0.00	Pérdida por deterioro de vehículos	-	-
443.99.0.00	Otros gastos de movilidad y comunicaciones	-	-
Total		**-**	**-**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
443.01.0.00	Pasajes y fletes	-	-
443.05.0.00	Depreciación de vehículos	-	-
443.06.0.00	Pérdida por deterioro de vehículos	-	-
443.99.0.00	Otros gastos de movilidad y comunicaciones	-	-
Total		**-**	**-**

Nota 17
Gastos de Infraestructura
Al 31 de marzo del 2024

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	77 548	825 824
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	517 036	268 112
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	47 700
Total		**594 583**	**1 141 636**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
444.03.0.00	Mantenimiento y reparación de propiedades, mobiliario y equipo, excepto vehículos	-	-
444.04.0.00	Agua y energía eléctrica	583 765	825 824
444.07.0.00	Depreciación de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	1 566 761	850 888
444.09.0.00	Pérdida por deterioro de propiedades, mobiliario y equipo excepto vehículos	-	-
444.99.0.00	Otros gastos de infraestructura	-	47 700
Total		**2 150 525**	**1 724 412**

Nota 18
Gastos Generales
Al 31 de marzo del 2024

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	44 409	525 632
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	-
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	12 526	2 915
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	12 887 916	22 992 176
Total		**12 944 851**	**23 520 723**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
445.03.0.00	Otros seguros	-	-
445.06.0.00	Papelería, útiles y otros materiales	107 766	690 572
445.09.0.00	Promoción y publicidad	-	-
445.12.0.00	Amortización de Software	-	-
445.14.0.00	Gastos por otros servicios públicos	39 774	2 915
445.15.0.00	Gastos por materiales y suministros	-	-
445.99.0.00	Gastos generales diversos	25 767 236	31 891 217
Total		**25 914 776**	**32 584 704**

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

Nota 19
Resultados de periodo
Al 31 de marzo del 2024

Este apartado refleja la utilidad del periodo

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Marzo		Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
400.00	Gastos	117 344 658	307 263 193	199 967 631	291 654 772
500.00	Ingresos	197 339 636	718 934 832	212 206 454	735 058 637
Total		**79 994 977**	**411 671 639**	**12 238 823**	**443 403 865**

Nota 20
Otros Resultados Integrales (Ajustes al patrimonio)
Al 31 de marzo del 2024

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

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
519.10	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	-	-
519.11	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	-
519.12	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		**-**	**-**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
519.10	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados - otros	-	-
519.11	Ganancia realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral	-	-
519.12	Ganancia en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		**-**	**-**

Mensual

Cuenta Contable	Otros gastos financieros	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
419.07	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.10	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.11.1	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral – Recursos propios	-	-
419.12.0	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		**-**	**-**

Acumulado

Cuenta Contable	Otros ingresos financieros	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
419.07	Pérdida por valoración de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.10	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultados	-	-
419.11.1	Pérdida realizada en instrumentos financieros al valor razonable con cambios en otro resultado integral – Recursos propios	-	-
419.12.0	Pérdida en la negociación de instrumentos financieros al costo amortizado	-	-
Total		**-**	**-**

Nota 21
Resultados de periodos anteriores
Al 31 de marzo del 2024

Este apartado refleja los resultados de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Marzo		Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 710 527 875	9 368 248 904	8 547 067 995	8 120 090 605
Total		**9 710 527 875**	**9 368 248 904**	**8 547 067 995**	**8 120 090 605**

Nota 22
Variación en las utilidades de periodos anteriores
Al 31 de marzo del 2024

Este apartado refleja la utilidad de periodos anteriores.

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024		Año 2023	
		Marzo		Marzo	
		Mensual	Acumulado	Mensual	Acumulado
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	63 334	-8 625 699	-42 336 394	-48 715 471
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-353 843	18 937 499	23 875 046	26 066 471
Total		**-290 509**	**10 311 800**	**-18 461 348**	**-22 649 000**

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

✍ La cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores deudora, fue afectada por el asiento 2024MARJA.07.01-01 debido a que el uso de la cuenta debe ser mesurado en función de si corresponde a un error, según lo explica la NIC8.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2024MARJA.07.01-02, que se registgró incorrectamente la provisión de vacaciones, por lo que se reversa y se reclasifica a la cuenta 4.3.5.01.0.00.04 - Provisión de vacaciones.

Nota 23
Variación en las depreciaciones y amortizaciones
Al 31 de marzo del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
Cuenta Contable	**Descripción**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**
173.03.0.00.01	(Deterioro de equipos y mobiliario)	-	-	-	-	-	-
174.02.0.00.01	(Deterioro de equipos de computación)	-	-	-	-	-	-
179.03.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-1 392 929	-1 249 195	-143 734	-75 575	-70 024	-5 551
179.05.0.00.01	(Depreciación acumulada del costo de equipos de computo)	-5 950 875	-5 577 574	-373 301	-2 012 142	-1 749 581	-262 561
186.04.1.03.01	(Amortización acumulada de software adquirido) ¢	-141 772	-141 772	-	-141 772	-141 772	-
Total		**-7 485 577**	**-6 968 542**	**-517 036**	**-2 229 489**	**-1 961 378**	**-268 112**

Nota 24
Variación en las cuentas por cobrar
Al 31 de marzo del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
Cuenta Contable	**Descripción**	**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)	4 601 045	9 202 090	-4 601 045	5 551	3 553 098	-3 547 547
Total		**4 601 045**	**9 202 090**	**-4 601 045**	**-**	**-**	**-3 547 547**

Nota 25
Variación en mobiliario y equipo
Al 31 de marzo del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
Cuenta Contable	**Descripción**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**
173.01.0.00.01	Equipo de comunicación	1 104 315	1 104 315	-	247 500	247 500	-
173.01.0.00.02	Equipo y mobiliario de oficina	6 225 656	6 225 656	-	411 709	411 709	-
Total		**7 329 971**	**7 329 971**	**-**	**411 709**	**411 709**	**-**

Nota 26
Variación en intangibles
Al 31 de marzo del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
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 ¢	63 590 127	57 618 597	5 971 531	-	-	-
Total		**63 731 900**	**57 760 369**	**5 971 531**	**141 772**	**141 772**	**-**

Nota 27
Variación en otros activos a corto plazo
Al 31 de marzo del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2024			Año 2023		
		Marzo			Marzo		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
181.99.0.00	Gastos pagados por anticipado	1 375 623 304	1 490 267 525	114 644 221	1 721 352 257	1 767 146 186	45 793 929
Total		**1 375 623 304**	**1 490 267 525**	**114 644 221**	**1 721 352 257**	**1 767 146 186**	**45 793 929**

Nota 28
Variación de obligaciones financieras
Al 31 de marzo del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
Cuenta Contable	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
351.01.1.01.01	Utilidades de ejercicios anteriores	9 710 527 875	9 710 527 875	-	8 547 067 995	8 547 067 995	-
351.01.1.02.01	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Deudora	63 334	-	63 334	-42 336 394	-	-42 336 394
351.01.1.02.02	Correcciones de errores de ejercicios anteriores-Acreedora	-353 843	-	-353 843	23 875 046	-	23 875 046
Total		**9 710 237 366**	**9 710 527 875**	**-290 509**	**8 528 606 647**	**8 547 067 995**	**-18 461 348**

La cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores deudora, fue afectada por el asiento 2024MARJA.07.01-01 debido a que el uso de la cuenta debe ser mesurado en función de si corresponde a un error, según lo explica la NIC8.

Por otra parte, la cuenta de corrección de errores de ejercicios anteriores acreedora, fue afectada por el asiento 2024MARJA.07.01-02, que se registgró incorrectamente la provisión de vacaciones, por lo que se reversa y se reclasifica a la cuenta 4.3.5.01.0.00.04 - Provisión de vacaciones.

Nota 29
Variación en las cuentas por pagar
Al 31 de marzo del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
Cuenta Contable	**Descripción**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**	**Periodo actual**	**Periodo anterior**	**Variación**
242.03.0.00.01	Acreedores por adquisición de bienes y servicios	17 249 612	16 452 313	797 300	2 512 363	8 363 973	-5 851 610
242.05.0.00.01	Remuneraciones por pagar	697 064	5 629	691 435	165 935 709	65 364 043	100 571 666
242.07.1.02.01	Impuestos retenidos a terceros por pagar	262 055	201 997	60 059	662 088	162 063	500 025
242.09.0.00.01	Otras retenciones a terceros por pagar	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.01	Superintendencia de Pensiones (SUPEN)	-	-	-	-	-	-
242.99.0.00.02	Dineros de pendientes de reintegrar Fondo Especial	1 681 719	1 707 669	-25 950	962 987	1 084 185	-121 198
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)	2 244 664	-	2 244 664	14 318	9 200	5 118
243.01.0.00.01	Decimotercer mes a pagar a corto plazo	19 332 648	14 403 634	4 929 014	15 980 894	10 052 797	5 928 097
243.01.0.00.02	Salario escolar por pagar a corto plazo	11 908 197	6 979 184	4 929 014	41 345 156	4 341 256	37 003 901
243.01.0.00.03	Impuesto de renta sobre salarios por pagar	-	-	-	-	-	-
243.01.0.00.04	Provisión de cesantía	77 894 590	80 072 996	-2 178 406	1 240 984	-	1 240 984
243.01.0.00.05	Provisión de vacaciones	13 387 064	15 097 306	-1 710 242	33 025 356	-	33 025 356
Total		**145 546 697**	**135 809 810**	**9 736 887**	**227 413 515**	**89 377 516**	**172 302 338**

Nota 30
Variación en equipo de cómputo
Al 31 de marzo del 2024

En esta nota se muestra la variación entre periodos mensuales.

		Año 2024 Marzo			Año 2023 Marzo		
Cuenta Contable	**Descripción**	**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	-	19 677 711	18 892 098	785 614
Total		**24 760 657**	**24 760 657**	**-**	**19 677 711**	**18 892 098**	**785 614**

Nota 31
Gastos por provisiones
Al 31 de marzo del 2024

Registro de los gastos por provisiones patronales

Mensual

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	4 929 014	5 928 097
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	4 929 014	5 928 097
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	(2 178 406)	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	(2 064 085)	15 804 992
Total		**5 615 536**	**27 661 186**

Acumulado

Cuenta Contable	Descripción	Año 2024 Marzo	Año 2023 Marzo
435.01.0.00.01	Provisión décimotercer mes	9 928 509	5 928 097
435.01.0.00.02	Provisión salario escolar	9 928 509	5 928 097
435.01.0.00.03	Provisión de cesantía	42 558 561	-
435.01.0.00.04	Provisión de vacaciones	15 156 279	15 804 992
Total		**77 571 859**	**27 661 186**

Dirección de la Junta Administradora del Fondo de Jubilaciones
Conciliación de devengado contable, liquidación presupuestaria y pagado
Al 31 de marzo del 2024

Mes Contable	Nº Documento	Mes pago Aux Pago	Subpartida	Cuenta contable	Liquidación devengado presupuestario	Pagado Tramitado	Devengado contable	Diferencias Justificadas	Observaciones	Diferencia mensual
Febrero	301-000811-2024	Febrero	10101			8 291 471,50	8 259 690,63	31 780,87	Recálculo	
Febrero	301-042639-2023	Febrero	10201			58 017,44	58 017,44	-		
Febrero	301-001368-2024	Febrero	10202			506 216,92	506 216,92	-		
Febrero	301-039789-2023	Febrero	10406			938 672,78	938 672,78	0,00		
Febrero	301-040762-2023	Febrero	10406			157 907,60	157 907,60	- 0,00		
Febrero	301-001989-2024	Febrero	10406			938 672,78	938 672,78	0,00		
Febrero	301-039777-2023	Febrero	10404			310 750,00	310 750,00	-		
Febrero	301-041870-2023	Febrero	10307			178 975,05	181 917,57	- 2 942,52	Recálculo	
Febrero	301-039784-2023	Febrero	59903			1 271 094,17	1 382 894,00	- 111 799,83	Recálculo	
Febrero	Oficio Nº 0039-DJA-2024 - Reintegro No.01	Febrero				2 434 009,66	2 434 009,66	-		
Febrero	Oficio Nº 0040-DJA-2024 - Reintegro No.02	Febrero				173 980,00	173 980,00	-		
21 899 684,63		**6 556 955,25**			**21 899 684,63**	**15 259 767,91**	**15 342 729,38**			**- 82 961,47**
Marzo	301-004065-2024	Marzo	10101			8 266 488,09	8 286 870,69	- 20 382,60	Recálculo	
Marzo	301-000891-2024	Marzo	10204			2 195,49	2 195,49	-		
Marzo	301-042859-2023	Marzo	10204			2 697,68	2 697,68	-		
Marzo	301-002470-2024	Marzo	10204			3 637,20	3 637,20	-		
Marzo	301-003587-2024	Marzo	10201			73 910,65	73 910,65	-		
Marzo	301-001344-2024	Marzo	19901			4 601 045.00	4 601 045.00	-		
Marzo	301-002008-2024	Marzo	10204			12 526,14	12 526,14	-		
Marzo	301-002022-2024	Marzo	10204			12 526,14	12 526,14	-		
Marzo	301-001992-2024	Marzo	10701			4 875 727,50	5 053 049,92	- 177 322,42	Recálculo	
Marzo	301-002014-2024	Marzo	59903			1 627 474,81	1 709 158,80	- 81 683,99	Recálculo	
Marzo	301-002018-2024	Marzo	10404			310 750,00	310 750,00	-		
Marzo	301-002020-2024	Marzo	10307			173 381,55	204 078,00	- 30 696,45	Recálculo	
Marzo	301-002021-2024	Marzo	10701			642 600.00	642 600.00	-		
Marzo	301-002023-2024	Marzo	10404			355 950,00	355 950,00	-		
Marzo	301-002046-2024	Marzo	19901			4 601 045.00	4 601 045.00	-		
Marzo	301-002036-2024	Marzo	59903			3 706 097,58	3 980 722,91	- 274 625,33	Recálculo	
Marzo	301-002037-2024	Marzo	10404			285 777,00	340 130,00	- 54 353,00	Recálculo	
Marzo	301-003586-2024	Marzo	59903			1 206 074,30	1 435 348,60	- 229 274,30	Recálculo	
Marzo	301-004277-2024	Marzo	10306			1 102 835,64	1 102 835,64	0,00		
Marzo	301-004279-2024	Marzo	10306			1 113 177,92	1 113 177,92	- 0,00		
Marzo	301-006097-2024	Marzo	505				1 517 291,50	- 1 517 291,50		
Marzo	301-006232-2024	Marzo	505				97 130.56	- 97 130.56		
Marzo	2024-AD-001097	Marzo	59903				3 247 261,57	- 3 247 261,57	Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001095	Marzo	10701				642 600,00	- 642 600,00	Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001474	Marzo	10701				420 000,00	- 420 000,00	Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001283	Marzo	10307				204 078,00	- 204 078,00	Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001512	Marzo	59903				1 335 208,00	- 1 335 208,00	Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001091	Marzo	10404				355 950,00	- 355 950,00	Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001093	Marzo	10404				310 750.00	- 310 750.00	Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001281	Marzo	10404				340 130,00	- 340 130,00	Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001472	Marzo	10404				2 825 000.00	- 2 825 000.00	Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001477	Marzo	10404				7 797 000,00	- 7 797 000,00	Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001171	Marzo	10406				938 672,78	- 938 672,78	Acta pendiente de pago	
Marzo	2024-AD-001326	Marzo	10204				12 526,14	- 12 526,14	Acta pendiente de pago	
Marzo	301-004065-2024	Marzo	10101				8 286 870,69	- 8 286 870,69	Acta pendiente de pago	
Marzo	301-003587-2024	Marzo	10201				73 910,65	- 73 910,65	Acta pendiente de pago	
Marzo	301-002470-2024	Marzo	10204				3 637,20	- 3 637,20	Acta pendiente de pago	
Marzo	301-004277-2024	Marzo	10306				1 102 835.64	- 1 102 835.64	Acta pendiente de pago	
Marzo	301-004279-2024	Marzo	10306				1 113 177,92	- 1 113 177,92	Acta pendiente de pago	
Marzo	301-002046-2024	Marzo	19901				4 601 045.00	- 4 601 045.00	Acta pendiente de pago	
Marzo	Oficio Nº 0083-DJA-2024 - Reintegro No.03 (Facturas 301-004307-2024, 301-00430B-2024 y 301-004309-2024)	Marzo				91 606,84	91 606,84	-		
Marzo	Oficio Nº 0103-DJA-2024 - Reintegro No.04 (Facturas 301-005367-2024, 301-005368-2024 y 301-005369-2024)	Marzo				2 143 676,74	2 143 676,74	-		
Marzo	Oficio Nº 0100-DJA-2024 - Reintegro No.05 (Facturas 301-006540-2024 y 301-006541-2024)	Marzo				55 533,74	55 533,74	-		
Marzo	Oficio Nº 0112-DJA-2024 - Reintegro No.06 (Facturas 301-006542-2024 y 301-006543-2024)	Marzo				28 263,92	28 263,92	-		
47 636 652.11		**- 45 651 445.19**			**25 736 967.48**	**35 294 998.93**	**71 388 412.67**			**- 36 093 413.74**
					Liquidación devengado presupuestario (1)	**Pagado Tramitado (1)**	**Devengado contable**	**Diferencia pagado y devengado contable (3)**		
	Diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (2)	**- 39 094 489,94**			**47 636 652,11**	**50 554 766,84**	**86 731 142,05**	**36 176 375,21**	**Total general**	**- 36 176 375,21**

Notas:
(1) La diferencia mensual entre el Devengado presupuestario y el pagado tramitado se detalla a continuación:

Detalle de la diferencia entre Devengado Presupuestario y pagado (Tramitado por U. Tesorería) (1)		
2 918 114,72	Facturas del devengo 2023. **(a)**	
2 918 114,72		- 0,00

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

Detalle de la diferencia entre devengado presupuestario y devengado contable (2)		
836 557,22	Recálculo. **(b)**	
33 610 653,59	Actas pendientes de pago. **(c)**	
3 032 857,07	Facturas del devengo 2023. **(d)**	
1 614 422,06	Error de registro **(f)**	
39 094 489,94		- 0,00

(3) La diferencia entre entre pagado (Tramitado por U. Tesorería) y devengado contable se detalla a continuación:

Detalle de la diferencia entre pagado (Tramitado por U. Tesorería) y devengado contable (3)		
951 299,57	Recálculo. **(e)**	
33 610 653,59	Actas pendientes de pago. **(c)**	
1 614 422,06	Error de registro **(f)**	
36 176 375,22		0,00

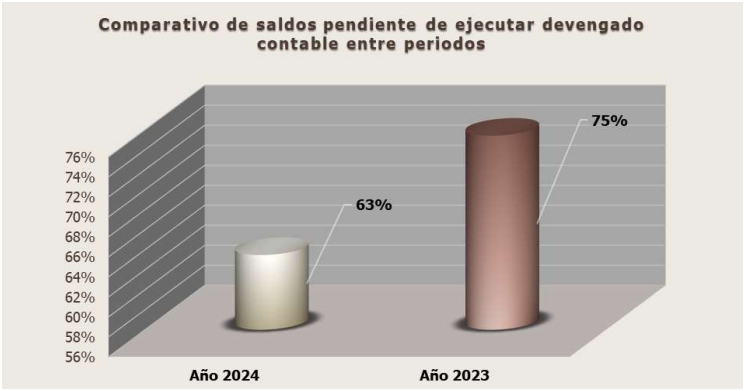
Notas:
a. Corresponde a las facturas 301-042639-2023, 301-039789-2023, 301-040762-2023, 301-039777-2023, 301-041870-2023 y 301-039784-2023 que son del devengo 2023.
b. Las factura que contienen recálculo correspondiente al 2024 son 301-000811-2024, 301-004065-2024, 301-001992-2024, 301-002014-2024, 301-002020-2024, 301-002036-2024, 301-002037-2024 y 301-003586-2024.
c. Las actas que se encuentran pendientes de pago son 2024-AD-001097, 2024-AD-001095, 2024-AD-001474, 2024-AD-001283, 2024-AD-001512, 2024-AD-001091, 2024-AD-001093, 2024-AD-001281, 2024-AD-001472, 2024-AD-001477, 2024-AD-001171 y 2024-AD-001326.
d. Corresponden a las mismas facturas que la nota A, no obstante, la diferencia corresponde al diferencial cambiario.
e. Las facturas que tienen recálculo corresponden a las mismas de la nota a, sin embargo, se toman en cuenta las 301-041870-2023 y 301-039784-2023.
f. Corresponde a las facturas 301-006097-2024 y 301-006232-2024 que por error se registraron contablemente como pagadas, sin embargo no se hizo en el asiento de facturas, por lo que se corrige el mes siguiente.

Información destacada
6.1. Presupuesto disponible
Al 31 de marzo 2024

Presupuesto disponible ejecución

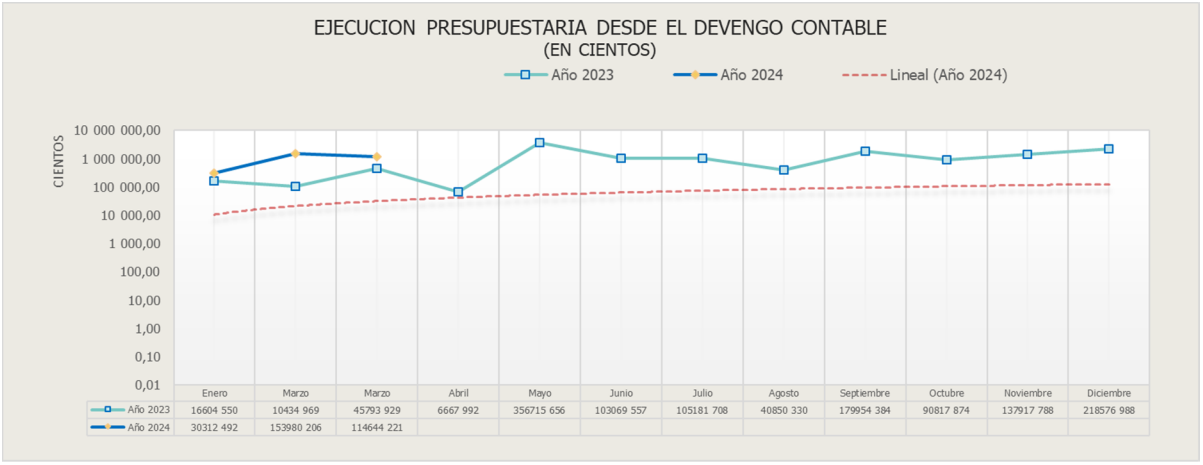
Se acota, que en el caso de las Partidas de Salarios estas se gestionan por medio de pagos manuales, dado que el Sistema de Gestión Humana no está configurado para consumir el presupuesto, las demás subpartidas se tramitan en el Subproceso Administrativo Financiero mediante el sistema SIGA-PJ.

Comparativo del saldo pendiente de ejecutar devengado contable entre periodos



De la gráfica anterior, se obtiene el porcentaje sin ejecutar desde el devengo contable

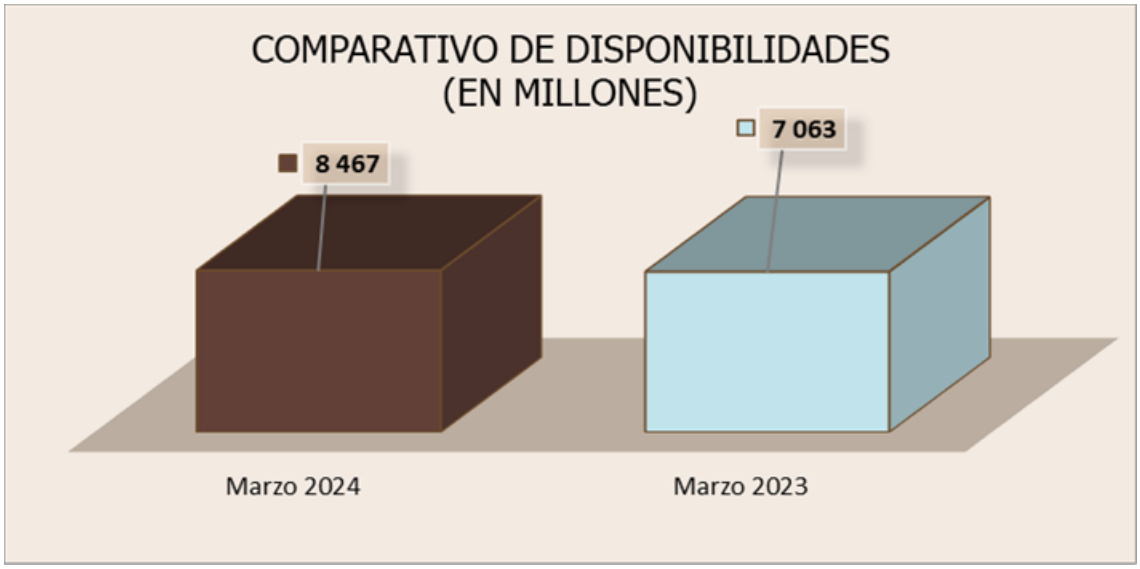
Ejecución presupuestaria desde el Devengado Contable



De la gráfica anterior, se puede vislumbrar el avance comparativo del presupuesto desde el devengo contable del año 2024 con respecto al 2023, la línea de tendencia da una buena idea de la dirección de la misma (alcista o bajista) y la forma en la que se mueve la ejecución desde los registros contables.

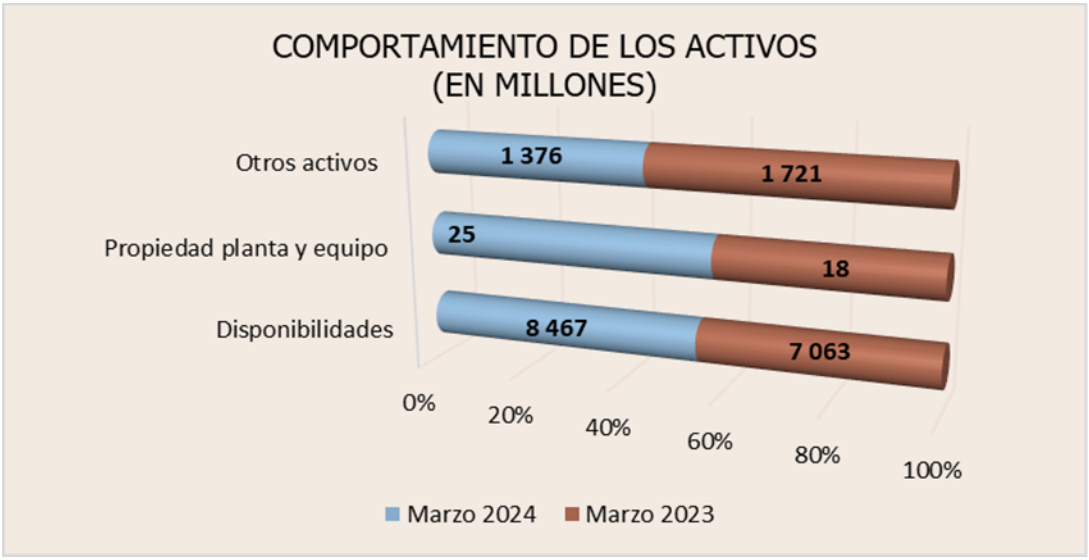
Información destacada
6.2. Activos
Al 31 de marzo 2024

Disponibilidades



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

Comportamiento de los activos

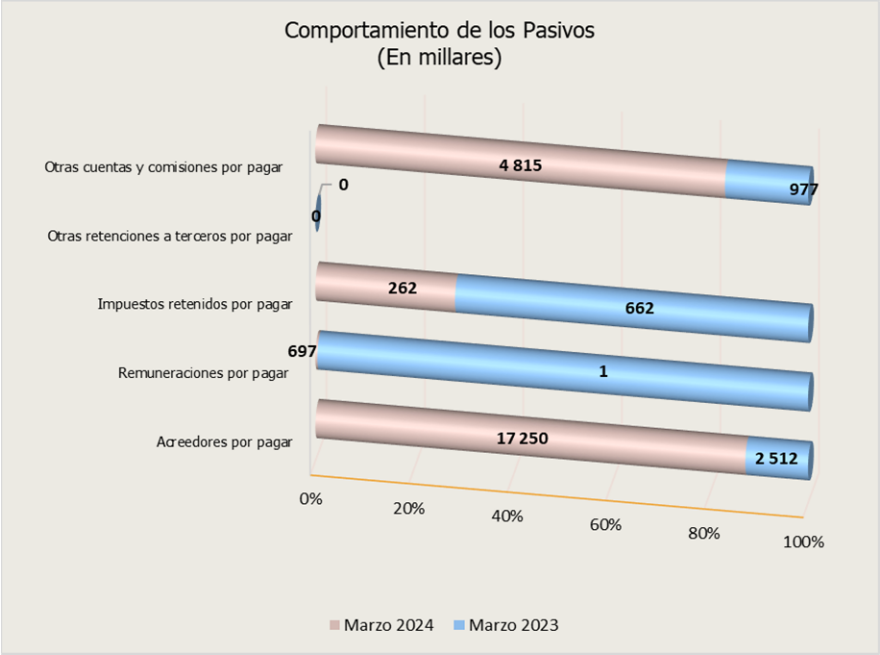


- Del gráfico anterior, se puede observar el crecimiento de dos rubros propiedad, planta y equipo y disponibilidades (explicado en la nota N°1)

- Otros activos está compuesto por el rubro de Presupuesto pagado por adelantado, por lo que pueden observar el saldo contable de lo que está pendiente de ejecución presupuestaria al cierre del informe, además del gráfico específico.

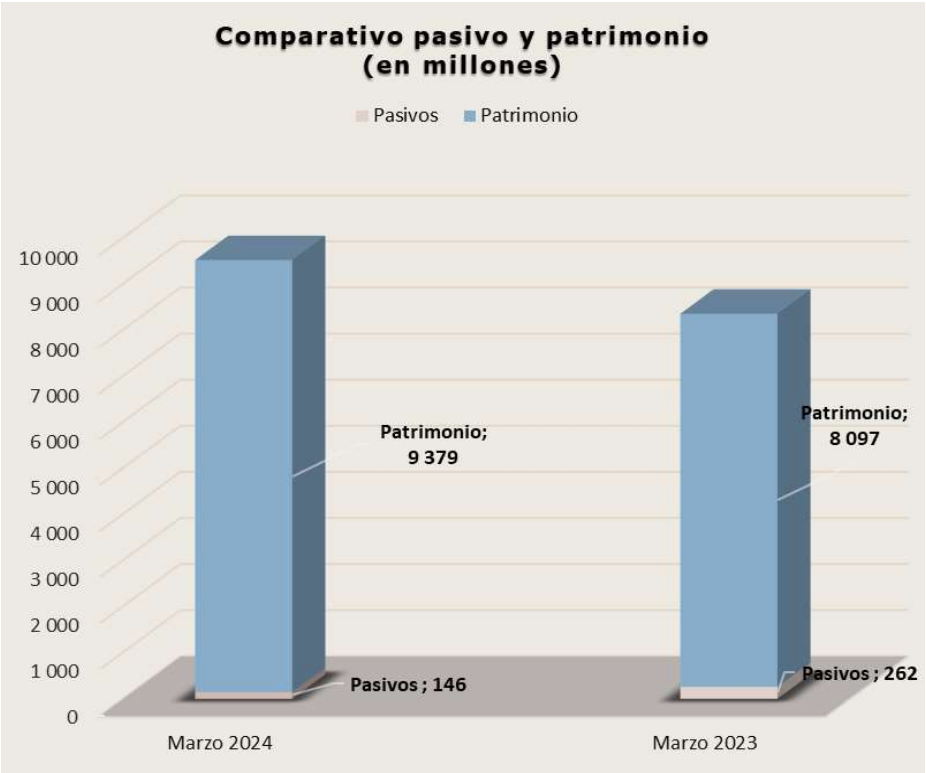
Información destacada
6.3. Pasivo y patrimonio
Al 31 de marzo 2024

Comportamiento de los pasivos



En comparación entre los períodos se puede interpretar que en el año 2023 el 98% de los pasivos se concentraba en el rubro "Remuneraciones por pagar", mientras que para marzo 2024 el porcentaje mayor lo compone el registro de "Acreedores por pagar" con un 75%.

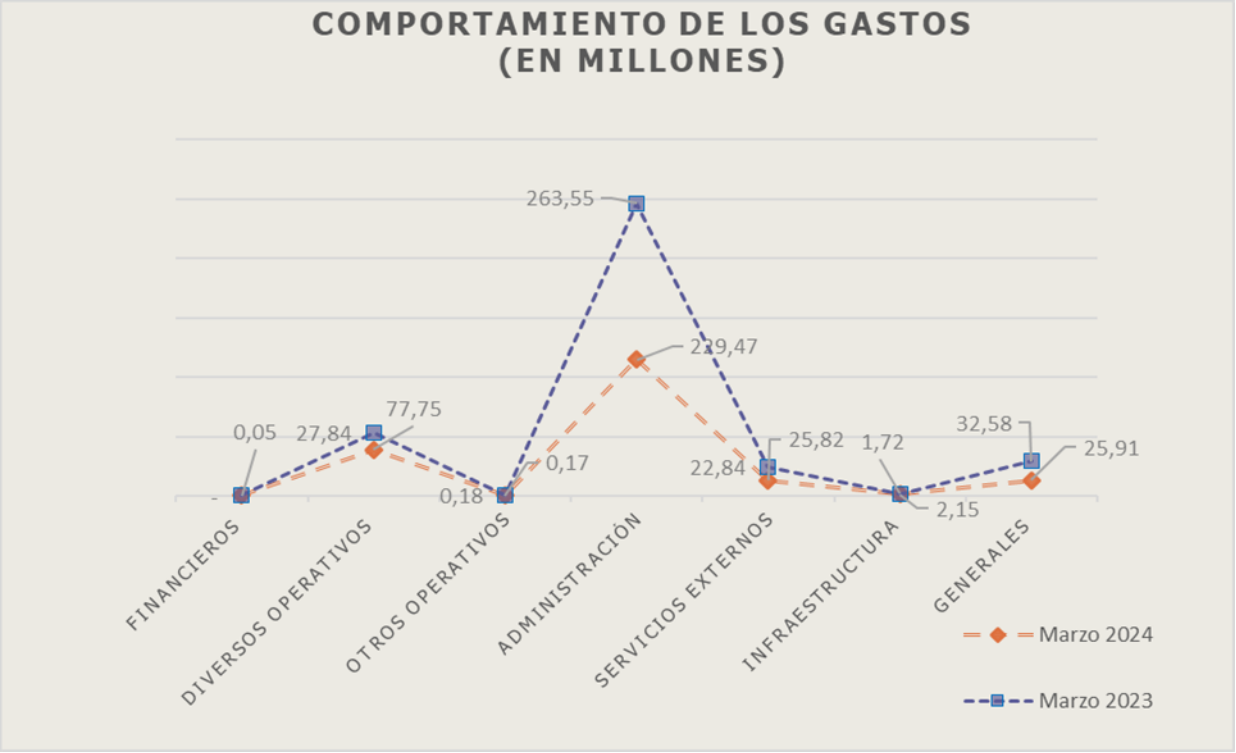
Comparativo pasivo y patrimonio



Del analisis vertical se observa que el pasivo representa un 1,55% y un 3,23% del Patrimonio para el año 2024 y 2023 respectivamente, si se considera como el "Ratio de endeudamiento".

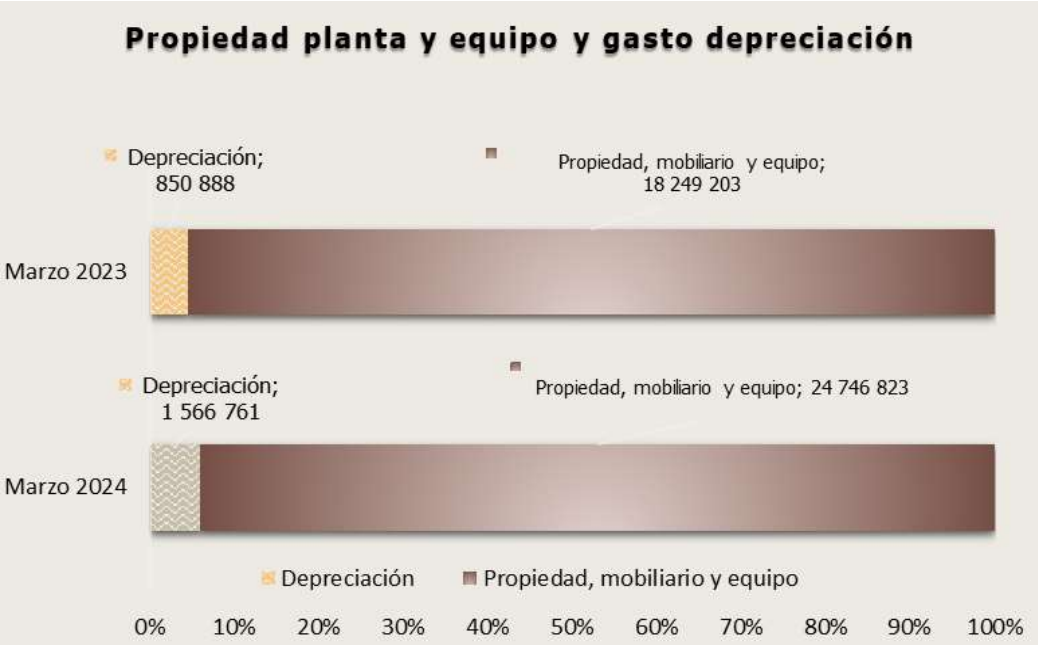
Información destacada
6.4. Gastos
Al 31 de marzo 2024

Comportamiento de los gastos



El rubro que más ha crecido en ambos periódos corresponde a los gastos diversos operativos, que pasó de un 8% en el 2023 a un 22% en el 2024, debido al rubro de salarios y cargas patronales.

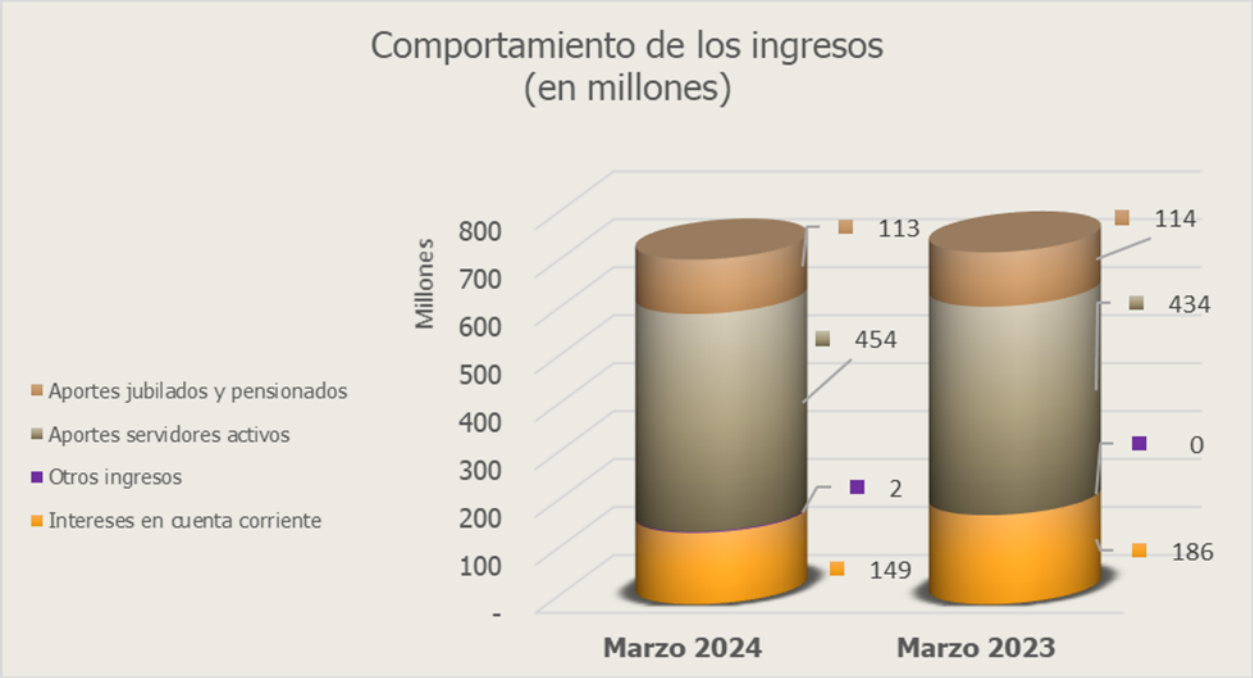
Propiedad, planta y equipo y gasto depreciación



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

Información destacada
6.5. Ingresos
Al 31 de marzo 2024

Comportamiento de los ingresos



Del análisis vertical del rubro de ingresos del Estado Resultados se puede otear que el mayor crecimiento interanual corresponde a los "Aportes servidores activos" los cuales tuvieron una variación de ₡19.734.048,00 a marzo 2024, el mayor peso de los ingresos continuá siendo los "Aportes de servidores activos" para ambos períodos.

Información destacada
6.5. Razones financieras
Al 31 de marzo 2024

Razón de Liquidez	Marzo 2024	Marzo 2023	Interpretación
Activo corriente	1 490 267 525,08	1 767 146 186,20	Indica que cantidad de colones existen disponibles para cubrir los pasivos a una fecha dada, en este caso se consideró para efectos del activo corriente el saldo del presupuesto establecido para el periodo, lo significa por ejemplo que el año 2024 existe 77 Colones para cubrir un colón de pasivo relacionado con los acreedores. La diferencia entre el pasivo corriente de un año respecto al otro corresponde a lo explicado con el registro de los salarios. Considere que entre más alto significa que tiene la capacidad de cubrir sus obligaciones, pero muy alta podría ser perdida de rentabilidad.
	÷	÷	
Pasivo corriente	19 256 690,48	74 983 463,79	
Razón de Liquidez	**₡77**	**₡24**	

Razón de Trabajo	Marzo 2024	Marzo 2023	Interpretación
Costos operativos sin depreciación	211 205 958,27	107 750 213,41	Es la relación porcentual que existe entre los costos de operación de la JUNAFO, entre los ingresos percibidos durante el periodo en estudio, por lo tanto para febrero 2024 los costos representan el 40% de los ingresos del mismo mes.
	÷	÷	
Ingresos operativos totales	521 595 196,41	522 852 183,15	
Razón de Trabajo	**40%**	**21%**	

Capital de trabajo	Marzo 2024	Marzo 2023	Interpretación
Activo corriente	1 490 267 525,08	1 767 146 186,20	Si el resultado obtenido es positivo, significa que la JUNAFO cuenta con los activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en ambos periodos el exceso sobre los activos sobre los pasivos resulta un buen indicador de la gestión de la Junta; considere que en este caso activos corrientes se debe interpretar como el presupuesto pagado por adelantado.
	—	—	
Pasivo corriente	19 256 690,48	74 983 463,79	
Capital de trabajo	**₡1 471 010 835**	**₡1 692 162 722**	